



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

# **“SISTEMA DE PRESUPUESTOS PARA UNA EMPRESA DE PRODUCCION DE CALZADO APLICADO A LOFAC”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL  
TITULO DE CONTADOR PÚBLICO  
AUDITOR**

**REALIZADO POR:**

**CAROLINA QUITO**

**DIRECTOR:**

**ECO. FRANCISCO MUÑOZ**

**CUENCA – ECUADOR**

**2010-2011**

**NANCY CAROLINA QUITO SALINAS**

## **CONTENIDO**

### **INTRODUCCIÓN**

#### **CAPITULO 1**

##### **ANTECEDENTES**

<b>1.1</b>	<b>LOFAC .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1.1</b>	<b>CONSTITUCIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1.2</b>	<b>OBJETIVOS.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1.3</b>	<b>MISIÓN Y VISIÓN .....</b>	<b>4</b>
<b>1.1.4</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....</b>	<b>4</b>

#### **CAPITULO 2**

##### **BASES TEÓRICAS PRESUPUESTOS**

<b>2.1</b>	<b>CONCEPTOS .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2</b>	<b>IMPORTANCIA .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3</b>	<b>PRINCIPIOS .....</b>	<b>9</b>
<b>2.4</b>	<b>VENTAJAS Y DESVENTAJAS .....</b>	<b>11</b>
<b>2.4.1</b>	<b>VENTAJAS .....</b>	<b>11</b>
<b>2.4.2</b>	<b>DESVENTAJAS .....</b>	<b>11</b>
<b>2.5</b>	<b>CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.....</b>	<b>12</b>
<b>2.6</b>	<b>ETAPAS DEL PRESUPUESTO.....</b>	<b>14</b>
<b>2.7</b>	<b>PRESUPUESTO MAESTRO.....</b>	<b>16</b>
<b>2.7.1</b>	<b>PRESUPUESTO OPERATIVO .....</b>	<b>16</b>
<b>2.7.2</b>	<b>PRESUPUESTO FINANCIERO .....</b>	<b>20</b>
<b>2.8</b>	<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS .....</b>	<b>22</b>
<b>2.9</b>	<b>BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO.....</b>	<b>25</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

## CAPITULO 3

<b>3.</b>	<b>DISEÑO DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA EMPRESAS DE PRODUCCIÓN</b>	<b>26</b>
<b>3.1</b>	<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b>	<b>26</b>
<b>3.2</b>	<b>PRESUPUESTO MAESTRO DE LA EMPRESA LOFAC..</b>	<b>26</b>
<b>3.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO OPERACIONAL APLICADO A LA EMPRESA LOFAC</b>	<b>28</b>
<b>3.2.1.1</b>	<b>PRESUPUESTO DE VENTAS APLICADO A LA EMPRESA LOFAC</b>	<b>28</b>
<b>3.2.1.2</b>	<b>PRESUPUESTO DE PRODUCCION APLICADO A LOFAC</b>	<b>29</b>
<b>3.2.1.3</b>	<b>PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>30</b>
<b>3.2.1.4</b>	<b>PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA APLICADO A LOFAC.....</b>	<b>32</b>
<b>3.2.1.5</b>	<b>PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA APLICADO A LA EMPRESA LA EMPRESA LOFAC .....</b>	<b>34</b>
<b>3.2.1.6</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>36</b>
<b>3.2.1.7</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>39</b>
<b>3.2.1.8</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LOFAC .....</b>	<b>40</b>
<b>3.2.1.9</b>	<b>COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>40</b>
<b>3.2.1.10</b>	<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PRESUPUESTADO APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>41</b>
<b>3.2.2</b>	<b>ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO FINANCIERO APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>42</b>

<b>3.2.2.1</b>	<b>FLUJO DE EFECTIVO PRESUPUESTADO APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>42</b>
<b>3.2.2.2</b>	<b>BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO.....</b>	<b>45</b>

## **CAPITULO 4**

### **ANALISIS FINANCIERO**

<b>4.1</b>	<b>INDICES FINANCIEROS.....</b>	<b>47</b>
<b>4.1.1</b>	<b>INDICES DE LIQUIDEZ.....</b>	<b>49</b>
<b>4.1.2</b>	<b>INDICES DE GESTION O DE ACTIVIDAD.....</b>	<b>50</b>
<b>4.1.3</b>	<b>INDICES DE SOLVENCIA.....</b>	<b>51</b>
<b>4.1.4</b>	<b>INDICES DE RENTABILIDAD.....</b>	<b>52</b>

## **CAPITULO 5**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

<b>5.1.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>53</b>
<b>5.2.</b>	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>54</b>
	<b>BIBLIOGRAFIA.....</b>	<b>56</b>
	<b>ANEXOS.....</b>	<b>57</b>

## **INTRODUCCIÓN**

El objetivo de mi trabajo de investigación es presentar una síntesis de los conceptos que constituyen la teoría del presupuesto maestro, principios, términos y temas que permitirán a quienes toman las decisiones en las empresas, tener una base conceptual como una guía.

La manera en que se ha organizado los diferentes temas permitirá al lector ir de lo general a lo particular y dejar claro toda la conceptualización de los presupuestos.

Este trabajo es de gran importancia para estimar los ingresos y gastos de la empresa, en mi caso de la Empresa de Producción de Calzado “LOFAC”, haciendo comparaciones de años anteriores para desarrollar una mejor inversión, y de esta manera tener menos gastos y mayor ingresos para la empresa, también para la planificación presupuestaria debo considerar todos los elementos contables, como son activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos los cuales me llevan a la evaluación de sus respectivos estados financieros con el propósito de determinar la utilidad.

La presente tesis expone 5 capítulos, mediante los cuales he realizado un análisis del Sistema de Presupuestos Aplicado a la Empresa “LOFAC”.

En el Capítulo I hablare sobre la creación, constitución, objetivos, misión, visión, organización, actividades, además de los principales problemas por los que está atravesando la empresa.

El Capítulo II se desarrolla con las Bases Teóricas del presupuesto en general, como son sus definiciones, principios, clases, ventajas y desventajas, sus etapas; para luego realizar un estudio profundo sobre el tema específico que es el Sistema de Presupuestos para Empresas de Producción de Calzado.

En el Capítulo III se realizará ya el estudio, análisis y aplicación del Sistema de Presupuesto de Producción para la Empresa “LOFAC”.

El Capítulo IV contendrá el Análisis Financiero mediante el análisis de las razones financieras tales como son las de liquidez, actividad, solvencia, etc...

Finalmente en el capítulo V se concluye con las conclusiones y recomendaciones, cuya utilidad puede ser inmediata si la Empresa “LOFAC” decide tomar como pauta el presente trabajo de investigación.

## **CAPITULO 1**

### **ANTECEDENTES**

#### **1.1 LOFAC**

##### **1.1.1 CONSTITUCIÓN**

La empresa de producción de calzado “**LOFAC**”, fue creada hace 24 años, ubicada en la Provincia del Azuay, Canton Gualaceo, en la Av. 3 de Noviembre 2-76 y Jaime Roldos. Cabe indicar que al tratarse de un negocio familiar se entrego como herencia en el año de 1996 al Sr. Fernando Mauricio Loja Zhicay y su esposa la Sra. Lourdes Imelda Marca Ordoñez, los mismos que han venido administrando desde su creación de manera empírica, realizando todas las actividades de diseños, corte, armado , terminado y emplantillado, para hacer posible la producción de calzado casual para damas .

Con el transcurso de los años han pasado de ser de un pequeño negocio a convertirse en una empresa, y al estar regido por organismos de control como el Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y el Ministerio de Relaciones Laborales, por lo que se han visto en la necesidad de organizar, coordinar, y controlar de la mejor manera cada una de sus actividades tanto productivas como de administración para de esta forma cumplir con todas las normativas vigentes a las cuales deben regirse y lograr un mejor desempeño en las actividades para conseguir sus objetivos y metas.

##### **1.1.2 OBJETIVOS**

- ✓ Cumplir las especificaciones requeridas por el cliente.
- ✓ Cumplir oportunamente con tiempos de entrega especificados.
- ✓ Mejorar permanentemente las actividades y resultados.
- ✓ Brindar satisfacción al cliente.
- ✓ Establecer presupuestos en todas las áreas y controlar el correcto cumplimiento de los mismos.
- ✓ Implementar un procedimiento de reclutamiento y selección de personal para contratar al mejor recurso humano con que se cuente en el medio.
- ✓ Crear una política de permanente capacitación e incentivo al recurso humano.

**NANCY CAROLINA QUITO SALINAS**

- ✓ Definir claras estrategias de publicidad y propaganda para dar a conocer a la empresa, en busca de otros mercados en el ámbito nacional .

### 1.1.3 MISIÓN Y VISIÓN

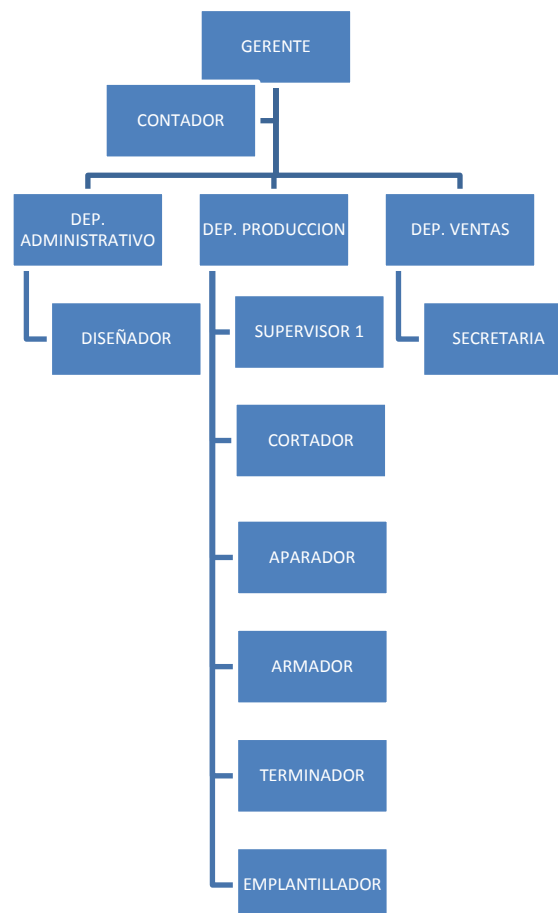
#### MISIÓN

La misión de LOFAC es la de satisfacer al cliente ofreciendo productos de calzado exclusivo de damas que cumplan debidamente los requerimientos en términos de calidad y tiempo de entrega, lográndolo a través de un equipo competente con oportunidades de desarrollo, en un ambiente orientado al aprendizaje y a un crecimiento permanente.

#### VISIÓN

Tener imagen y liderazgo nacional consolidado, por la calidad tecnológica y competencia del personal en la elaboración de productos de calzado exclusivos para damas obteniendo un crecimiento en la participación en el mercado nacional.

### 1.1.4 Estructura Organizacional





### **Actividades:**

- ✓ **Gerente.-** Es el propietario de la empresa, toma decisiones en todos los departamentos directamente o a través de las jerarquías que se disponen en el organigrama. Su objetivo es la mayor rentabilidad de la empresa aplicando distintos métodos y técnicas tanto administrativas como de producción.

### ***Funciones Principales***

- Es la máxima autoridad y representación de la empresa.
  - Control en el área administrativa y financiera.
  - Designar y supervisar a los responsables de la confección de zapatos.
  - Aprobar el diseño y materiales a usar en la fabricación de los zapatos.
  - Supervisar el mantenimiento mecánico de la maquinaria existente.
  - Preparar con el encargado del departamento de producción el programa de elaboración de calzado, teniendo en cuenta las prioridades de los pedidos, tiempos de producción, materiales requeridos, de modo que exista eficiencia en la producción.
- 
- ✓ **Contador.-** Encargado de implementar todos los procedimientos contables necesarios para que la contabilidad de la empresa cumpla con todos los requisitos legales que la normativa contable lo determina; además es el responsable de que los libros contables de bancos, inventarios, clientes, activos fijos y sociales estén cronológicamente llevados y que reflejen cada una de las transacciones que se realicen en la empresa. Elaborar balances mensuales para gerencia y otros informes que le sean requeridos para la toma de decisiones, además de controlar los inventarios de mercaderías y activos fijos. Y otras actividades propias de la naturaleza de su cargo.
- 
- ✓ **Departamento Administrativo:-** La función del departamento administrativo esta delegada a una persona y supervisada por el gerente.

### ***Funciones Principales***

- Realizar los pagos de impuestos y obligaciones tributarias.
- Realizar y revisar facturas.
- Efectuar los pedidos de los materiales necesarios.

- Relaciones laborales, vinculación del personal, remuneraciones y bienestar social.
- ✓ **Ventas.-** Son los encargados del trato directo con los clientes y su obligación principal es la de efectuar ventas, cabe indicar que el 60% de las ventas son al contado; pero para las ventas a crédito es necesario que el cliente trate con el Gerente ya que es el único que aprueba dichos créditos.
- ✓ **Diseñador.-** Es quien se encarga de diseñar nuevos e innovadores modelos de calzado que cumplan todos los requerimientos de los clientes.
- ✓ **Secretaria.-** Dentro de sus funciones estará el de servir de asistente de gerencia en la elaboración de la correspondencia que se genera en dicho despacho, es decir en todas las comunicaciones con bancos, clientes, proveedores, etc. y otras actividades propias de la naturaleza de su cargo.
- ✓ **Departamento de Producción.-** Su función es la fabricación de calzado exclusivo para damas.

### ***Funciones Principales***

- Realizar el control de calidad durante la producción.
- Notificación de la gerencia en caso de existir fallas en las máquinas o en los pedidos.
- Preparación de materiales que serán usados en la fabricación del calzado.
- ✓ **Supervisor 1.-** Es un elemento clave dentro de la empresa de él depende la calidad del trabajo, el rendimiento, la moral y el desarrollo de buenas actitudes por parte de los trabajadores. El supervisor dirige y evalúa el trabajo y conoce a todos los trabajadores.
- ✓ **Cortador.-** Es el que realiza los cortes para el armado del zapato.
- ✓ **Aparador.-** Es aquel que une las piezas y pasa la costura.
- ✓ **Armador.-** Es aquel que monta el corte en la horma.
- ✓ **Terminador.-** Une la suela al corte montado en la horma.
- ✓ **Emplantillador.-** Da el terminado del zapato y empacado.

## **CLIENTES O USUARIOS**

Como sus clientes y usuarios principales se podría establecer a las ciudades de Quito, Riobamba y Loja, se distribuye el calzado al por mayor. La documentación que el cliente obtiene de la empresa es la factura, la guía de remisión o transporte, notas de crédito, recibos de cobros, estados de cuentas de nuestros productos, en fin lo que amerite de acuerdo a la circunstancias que se presenten.

## **PROBLEMAS**

- La empresa de producción de calzado LOFAC no cuenta con metas fijas a largo plazo, por lo que no existe información oportuna para la toma de decisiones por parte de la gerencia, tampoco se cuenta con información histórica para las proyecciones respectivas.
- El personal de LOFAC no cuenta con una capacitación adecuada para la elaboración de un Sistema Presupuestario, debido a la falta de preparación académica y técnica por parte de los administradores puesto que esta empresa es por herencia familiar y siempre se ha llevado de manera empírica la contabilidad y administración de la misma.
- No se realiza un autoanálisis periódico, por lo que existen deficiencias en el control sobre el manejo eficiente de los insumos.

## **PERSPECTIVAS DE LA EMPRESA**

- ✓ Conseguir un mercado más amplio en el territorio nacional.
- ✓ Mejorar todos los procesos deficientes en cuanto a la administración y producción del calzado para de esta manera obtener mejores resultados.
- ✓ Construir una nave para de esta forma poder crecer.
- ✓ Conseguir puntos de venta en la ciudad de Gualaceo y Cuenca ya que por el momento su trabajo está orientado solo a distribuidores tanto locales como provinciales.

## CAPITULO 2

### BASES TEÓRICAS PRESUPUESTOS

#### 2.1 CONCEPTO

El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por una entidad en un periodo determinado; también dice que es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo determinado ya sea a corto o largo plazo, con la adopción de las estrategias necesarias para conseguirlos.

“Los presupuestos son herramientas que utilizan con el propósito de controlar y manejar efectivamente las partidas de gastos y de ingresos, por esto se hace imprescindible la clasificación de las partidas que avalan las cuentas de dicho presupuesto esto genera a su vez un mayor control y una mayor eficiencia a la hora de ponerlo en práctica, ya que una clasificación adecuada genera un equilibrio perfecto y a su vez una herramienta eficaz para la administración.”

#### 2.2 IMPORTANCIA

Los presupuestos son considerados importantes por las siguientes razones:

- ✓ Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- ✓ Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- ✓ Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- ✓ Facilitan que los miembros de la organización puedan tomar decisiones oportunas.
- ✓ Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.

- ✓ Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- ✓ Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria.
- ✓ Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro.

## 2.3 PRINCIPIOS

Los principios revisten especial importancia en el campo de la presupuestación y sirven de guías específicas o de moderadores del criterio de la persona encargada de confeccionar los presupuestos.

“Dentro de los principios encontramos los siguientes:

### **Principio de la previsión:**

- ✓ **Predictibilidad:** Poder predecir cómo se comportará el negocio en el periodo que se presupuestará para saber si es correcto el presupuesto.
- ✓ **Determinación Cuantitativa:** Saber la cantidad de dinero que se utilizará en el periodo.
- ✓ **Objetivo:** Se tiene que plantear un objetivo para un tiempo determinado.

### **Principio de la Planeación:**

- ✓ **Previsión:** Disponer de los fondos necesarios que utilizara la empresa.
- ✓ **Costeabilidad:** La empresa debe utilizar el presupuesto en algo que sea seguro recuperar la inversión.
- ✓ **Flexibilidad:** Los presupuestos deben poder ajustarse en casos de contingencias no previstas.

- ✓ **Unidad:** Los presupuestos deben realizarse de la misma manera que se han generado y estar apegados a las normas de la empresa.
- ✓ **Confianza:** Los presupuestos deben ser confiables para dar seguridad a la empresa.
- ✓ **Participación:** Se debe esperar que las áreas de la empresa participen en la elaboración de los presupuestos.
- ✓ **Oportunidad:** Los presupuestos deben estar planeados para dar a la organización nuevas oportunidades de crecimiento.
- ✓ **Contabilidad para áreas de responsabilidad:** Las áreas a las que se les asignará el presupuesto deben estar bien contabilizadas para evitar errores en el uso.

#### **Principios de la Organización:**

- ✓ **Orden:** Los presupuestos deben estar bien elaborados para evitar errores en el momento de la aplicación.
- ✓ **Comunicación:** Se debe comunicar lo planeado en el presupuesto a las áreas responsables para que todos los movimientos se realicen en tiempo y forma.

#### **Principios de la Dirección.**

- ✓ **Autoridad:** Los Directivos deben dar las instrucciones necesarias para que los presupuestos funcionen conforme a lo planeado.
- ✓ **Coordinación:** Se deben aplicar medidas para que los gastos del periodo se realicen en la forma correcta.

#### **Principios de Control:**

- ✓ **Reconocimiento:** Debe reconocerse al individuo por sus éxitos y reprenderlo o aconsejarlo por sus faltas y omisiones.
- ✓ **Excepción:** Los ejecutivos deben dedicar su tiempo a los problemas excepcionales sin preocuparse por los asuntos que marchan de acuerdo con los planes.
- ✓ **Normas:** El establecimiento de normas claras y precisas en una empresa puede contribuir en forma apreciable a las utilidades y producir además otros beneficios.

- ✓ Conciencia de Costos: Si un ejecutivo tiene conciencia de costos, sus subordinados tenderán a seguir su ejemplo; comprender los costos y su influencia en la utilidad, precio de venta y posición de la empresa en relación con la competencia, es esencial para el éxito de los negocios”.

## 2.4 VENTAJAS Y DESVENTAJAS

### 2.4.1 Ventajas

- ✓ Cada miembro de la empresa pensará en la consecución de metas específicas mediante la ejecución responsable de las diferentes actividades que le fueron asignadas.
- ✓ La dirección realiza un estudio temprano de sus problemas y crea entre sus miembros el hábito de analizarlos, discutirlos cuidadosamente antes de tomar decisiones.
- ✓ De manera periódica se replantean las políticas si después de revisarlas y evaluarlas se concluye que no son adecuadas para alcanzar los objetivos propuestos.
- ✓ Ayuda a la planeación adecuada de los costos de producción.
- ✓ Se provoca optimizar resultados mediante el manejo adecuado de los recursos.
- ✓ Se crea la necesidad de idear medidas para utilizar con eficacia los limitados recursos de la empresa, dado el costo de los mismos.
- ✓ Es el sistema más adecuado para establecer “costos promedios” y permite su comparación con los costos reales.
- ✓ Mide la eficiencia de la administración en el análisis de las variaciones y sirve de incentivo para actuar con mayor efectividad.
- ✓ Facilita la vigilancia efectiva de cada una de las funciones y actividades de la empresa.

### 2.4.2 Desventajas

- ✓ Sus datos al ser estimados estarán sujetos al juicio o la experiencia de quienes los determinaron.
- ✓ Es sólo una herramienta de la gerencia “Un plan presupuestario se diseña para que sirva de guía a la administración y no para que la suplante”.

- ✓ Su implantación y funcionamiento necesita tiempo, por tanto, sus beneficios se tendrán después del segundo o tercer periodo cuando se haya ganado experiencia y el personal que participa en su ejecución esté plenamente convencido de las necesidades del mismo.

## 2.5 CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

### Según la flexibilidad

- **Rígidos, estáticos, fijos o asignados:** Son aquellos que se elaboran para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Dejan de lado el entorno de la empresa (económico, político, cultural etc.). Este tipo de presupuestos se aplicó anteriormente en el sector público.
- **Flexibles o variables:** Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo de la presupuestación moderna. Son dinámicos adaptativos, pero complicados y costosos.

### Según el periodo de tiempo

- **A corto plazo:** Son los que se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.
- **A largo plazo:** Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

### Según el campo de aplicación en la empresa

- **De operación o económicos:** Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y, su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas. Entre estos presupuestos se pueden destacar:



- ✓ **Presupuestos de Ventas:** Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos.
- ✓ **Presupuestos de Producción:** Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.
- ✓ **Presupuesto de Compras:** Es el presupuesto que prevé las compras de materias primas y/o mercancías que se harán durante determinado periodo. Generalmente se hacen en unidades y costos.
- ✓ **Presupuesto de Costo-Producción:** Algunas veces esta información se incluye en el presupuesto de producción. Al comparar el costo de producción con el precio de venta, muestra si los márgenes de utilidad son adecuados.
- ✓ **Presupuesto de flujo de efectivo:** Es esencial en cualquier compañía. Debe ser preparado luego de que todas los demás presupuestos hayan sido completados. El presupuesto de flujo muestra los recibos anticipados y los gastos, la cantidad de capital de trabajo.
- ✓ **Presupuesto Maestro:** Este presupuesto incluye las principales actividades de la empresa. Conjunta y coordina todas las actividades de los otros presupuestos y puede ser concebido como el “presupuesto de presupuestos”.
- ✓ **Financieros:** En estos presupuestos se incluyen los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos: 1) el de Caja o Tesorería y 2) el de Capital o erogaciones capitalizables.
  - **Presupuesto de Tesorería:** Tiene en cuenta las estimaciones previstas de fondos disponibles en caja, bancos y valores fáciles de realizar. Se puede llamar también presupuesto de caja o de flujo de fondos porque se utiliza para prever los recursos monetarios que la organización necesita para desarrollar sus operaciones. Se formula por cortos periodos mensual o trimestralmente.
  - **Presupuesto de erogaciones capitalizables:** Es el que controla, básicamente todas las inversiones en activos fijos. Permite evaluar las diferentes alternativas de inversión y el monto de recursos financieros que se requieren para llevarlas a cabo.

### Según el sector de la economía en el cual se utilizan

- **Presupuesto del Sector Público:** Son los que involucran los planes, políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del Estado. Son el medio más efectivo de control del gasto público y en ellos se contempla las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones.

El sector público ejecuta una gran cantidad de operaciones de ingresos y gastos para desarrollar sus actividades, de modo que para estudiarlas y apreciar su significado es preciso darle forma a la multitud de datos estadísticos que reflejan su sentido y alcance. Para ordenar estas informaciones, existe un conjunto de métodos de clasificación presupuestaria única y universalmente aceptada, pues los enfoques del análisis fiscal pueden ser diversos y requerir distintas formas de distribución de los datos.

Lo anterior significa que es posible preparar distintas cuentas gubernamentales en las que aparecen clasificados los ingresos y gastos de acuerdo con diversos criterios.

- **Presupuestos del Sector Privado:** Son los presupuestos que utilizan las empresas particulares como instrumento de su administración. Se conocen también como presupuestos empresariales. Buscan planificar todas las actividades de una empresa.”

## **2.6 ETAPAS DEL PRESUPUESTO**

“Las etapas del control presupuestal se puede resumir en lo siguiente:

- **Planeación.-** Consiste en la recopilación de datos, estadísticas, variables etc. Así como en su estudio ordenamiento e integración. Este diagnóstico contribuirá a los fundamentos del planeamiento, estratégico y táctico, de manera que exista objetividad al tomar decisiones en los campos siguientes:
  - **Selección de las estrategias competitivas:** Liderazgo en costo y/o diferenciación.

- **Selección de las opciones decrecimiento:** Intensivo, integrado o diversificado.
- **Formulación.-** En esta etapa se elaboran analíticamente los presupuestos parciales de cada departamento o área de la empresa.
  - En el campo de las ventas, su valor dependerá de las perspectivas de los volúmenes a comercializar previstos y de los precios.
  - En el frente productivo se programarán las cantidades a fabricar según los estimativos de ventas y las políticas de inventarios.
  - Con base a los programas de producción y en las políticas que regulan los niveles de inventarios de materias primas, insumos o componentes, se calculan las compras en términos cuantitativos y monetarios.
  - Con base a los requerimientos del personal planteados por cada jefatura, según los criterios de la remuneración la jefatura de recursos humanos debe preparar el presupuesto de la nómina.
  - Los proyectos de inversión especiales demandarán un tratamiento especial relacionado con la cuantificación de recursos y a los estudios de factibilidad.
- **Aprobación.-** Una vez verificados los presupuestados por los jefes del área o de departamento, deben pasar a ser sancionados por el comité, director o jefe de presupuestos. El presupuesto consolidado se remitirá a la gerencia o presidencia con los comentarios y las recomendaciones pertinentes. Analizado el presupuesto y discutidas sus conveniencias financieras, se precede a ajustarlo, publicarlo y difundirlo.
- **Ejecución y coordinación.-** Esta etapa esta a cargo de todo el personal de la compañía, bajo las órdenes de un jefe y de acuerdo con los planes y metas trazados. En el proceso administrativo la ejecución se relaciona con la “puesta en marcha de los planes” y con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados. En esta etapa el director de presupuestos tiene la responsabilidad de prestar colaboración a las jefaturas con el fin de asegurar el logro de los objetivos consagrados al planear.

- **Control y Evaluación.-** En esta fase se observa y vigila la ejecución del presupuesto. Se comparan cifras reales con las cifras presupuestadas y se determinan las variaciones, localizándose las áreas problema para determinar la forma de corregirlas. Se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá no solo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades empresariales.”<sup>1</sup>

## **2.7 PRESUPUESTO MAESTRO**

“Es un Presupuesto que proporciona un plan global para un ejercicio económico próximo. Generalmente se fija a un año, debiendo incluir el objetivo de utilidad y el programa coordinado para lograrlo. Consiste además en pronosticar sobre un futuro incierto porque cuando más exacto sea el presupuesto o pronóstico, mejor se presentara el proceso de planeación, fijado por la alta dirección de la Empresa.

Este Presupuesto es un modelo a seguir por las características de su aplicación y de obtención de resultados, es directo, es medible, es comparativo y hasta cierto punto asegura el retorno de la inversión.”

### **2.7.1 PRESUPUESTO OPERATIVO**

“Son estimados que en forma directa, tienen que ver con el proceso interno de la Empresa, desde la producción misma hasta los gastos que conlleve ofertar el producto o servicio, son componentes de este rubro los siguientes:

- Presupuesto de Venta (estimados producido y en proceso)
- Presupuesto de Producción (incluye gastos directos e indirectos)
- Presupuesto de Requerimiento de Materiales (Materia prima, insumos, auto partes etc.)
- Presupuesto Mano de Obra (fuerza bruta, calificada y especializada)

---

<sup>1</sup> Mendoza Callixto, Presupuesto para empresas de Manufactura  
NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

- Presupuesto Costo de Producción (sin el margen de ganancia)
- Presupuesto Gasto de Venta (capacitación, vendedores, publicidad)

✓ **Presupuesto de Venta (estimados producido y en proceso)**

Son estimados que tienen como prioridad determinar el nivel de ventas real y proyectado de una empresa, para determinar límite de tiempo.

**Componentes:**

- Productos que comercializa la empresa.
- Servicios que prestará.
- Los ingresos que percibirá.
- Los precios unitarios de cada producto o servicio.
- El nivel de venta de cada producto.
- El nivel de venta de cada servicio.

La base sobre la cual descansa el presupuesto de venta y las demás partes del presupuesto maestro, es el pronóstico de ventas, si este pronóstico ha sido elaborado cuidadosamente y con exactitud, los pasos siguientes en el proceso presupuestal serian muchos más confiables, por ejemplo:

El pronóstico de venta suministra los gastos para elaborar los presupuestos de:

- Producción
- Compras
- Gastos de Ventas
- Gastos Administrativos

✓ **Presupuesto de Producción (incluye gastos directos e indirectos)**

Son estimados que se hallan estrechamente relacionados con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado. En realidad el presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustados por el cambio en el inventario, primero hay que determinar si la

empresa puede producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta, con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

#### **Proceso:**

- Elaborando un programa de producción.
- Presupuestando las ventas por línea de producción.

**Elaboración de un programa de producción:** Consiste en estimar el tiempo requerido para desarrollar cada actividad, evitando un gasto innecesario en pago de mano de obra ocupada.

#### ✓ **Presupuesto de Requerimiento de Materiales (Materia prima, insumos, auto partes etc.)**

Son estimados de compras preparado bajo condiciones normales de producción, mientras no se produzca una carencia de materiales esto permite que la cantidad se pueda fijar sobre un estándar determinado para cada tipo de producto así como la cantidad presupuestada por cada línea, debe responder a los requerimientos de producción, el departamento de compras debe preparar el programa que concuerde con el presupuesto de producción, si hubiere necesidad de un mayor requerimiento se tomara la flexibilidad del primer presupuesto para una ampliación oportuna y así cubrir los requerimiento de producción.

#### ✓ **Presupuesto Mano de Obra (fuerza bruta, calificada y especializada)**

Es el diagnóstico requerido para contar con una diversidad de factor humano capaz de satisfacer los requerimientos de producción planeada. La mano de obra indirecta se incluye en el presupuesto de costo indirecto de fabricación, es fundamental que la persona encargada del personal lo distribuya de acuerdo a las distintas etapas del proceso de producción para permitir un uso del 100% de la capacidad de cada trabajador.

#### **Componentes:**

- Personal diverso
- Cantidad horas requeridas
- Cantidad horas trimestrales

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

- Valor por hora unitaria

✓ **Presupuesto Gasto de Fabricación.**

Son estimados que de manera directa o indirecta intervienen en toda la etapa del proceso producción, son gastos que se deben cargar al costo del producto.

**Sustentación:**

- Horas - hombres requeridas.
- Operatividad de máquinas y equipos.
- Stock de accesorios y lubricantes.

Este presupuesto debe coordinarse con los presupuestos anteriores para evitar un gasto innecesario que luego no se pueda revertir.

✓ **Presupuesto Costo de Producción**

Son estimados que de manera específica intervienen en todo el proceso de fabricación unitaria de un producto, quiere decir que del total del presupuesto del requerimiento de materiales se debe calcular la cantidad requerida por tipo de línea producida la misma que debe concordar con el presupuesto de producción.

**Características:**

- Debe considerarse solo los materiales que se requiere para cada línea o molde.
- Debe estimarse el costo.
- No todos requiere los mismos materiales.
- El valor final debe coincidir con el costo unitario establecido en el costo de producción.

✓ **Presupuesto Gasto de Venta (capacitación, vendedores, publicidad)**

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

Es el presupuesto de mayor cuidado en su manejo por los gastos que ocasiona y su influencia en el gasto financiero. Se le considera como estimados proyectados que se origina durante todo el proceso de comercialización para asegurar la colocación y adquisición del mismo en los mercados de consumo.

#### **Características:**

- Comprende todo el Marketing.
- Es base para calcular el Margen de Utilidad.
- Es permanente y costoso.
- Asegura la colocación de un producto.
- Amplía mercado de consumidores.
- Se realiza a todo costo.

#### **Desventajas:**

- No genera rentabilidad.
- Puede ser mal utilizado.

✓ ***Presupuesto Gasto de Administración (requerimiento de todo tipo de mano de obra y distribución del trabajo)***

Considerando como la parte medular de todo presupuesto porque se destina la mayor parte del mismo; son estimados que cubren la necesidad inmediata de contar con todo tipo de personal para sus distintas unidades, buscando darle operatividad al sistema. Debe ser lo más austero posible sin que ello implique un retraso en el manejo de los planes y programas de la empresa.”

#### **2.7.2 PRESUPUESTO FINANCIERO**

Comprende el presupuesto de caja y toda la serie de operaciones de tipo financiero en que no interviene la caja por ejemplo: trueque, intercambio, etc. y de acuerdo con su naturaleza tiene más alcance que el presupuesto de caja, puesto que está integrado al encargado de pronosticar y



controlar todos los elementos que forman la posición financiera y el efecto que producirá las estimaciones sobre caja-bancos, así como la toma de decisiones.

Este presupuesto generalmente se hace al final porque recibe constantes ajustes que incluso son los últimos.

✓ **Presupuesto de Caja**

“Está constituido por saldos disponibles en caja, bancos, inversiones temporales, estimación de dinero a recibir, de acuerdo con la política de crédito y los hábitos de pago de los clientes, así como los desembolsos que deberán hacerse de acuerdo con las políticas financieras.

Su realización debe ser cuidadosamente planeada y desarrollada con base en los demás presupuestos ya que se realiza al último.

Tiene los siguientes objetivos:

**1. Respecto a los ingresos:**

- ✓ Conocer la estimación correcta de los cobros, de acuerdo con las políticas de crédito establecidas.
- ✓ Precisar el financiamiento exterior en conformidad con los planes elaborados.
- ✓ Palpar el cumplimiento de las decisiones tomadas, en relación a aumentos de capital, emisión de obligaciones, etc.
- ✓ Procurar la obtención de líneas de crédito para el descuento de documentos.

**2. Respecto a los pagos:**

- ✓ Procurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones regulares por pagos de sueldos y salarios, servicios, alquileres, etc.
- ✓ Pretender el establecimiento de las provisiones necesarias para el cumplimiento de obligaciones derivadas del logro de otros presupuestos.
- ✓ Fijación de políticas de pagos, de créditos de proveedores, en concordancia con la rotación de cuentas por cobrar y plazo medio de cobranza.

- ✓ Estimar los gastos que pueden preverse como resultado del cumplimiento de otros presupuestos.
- ✓ Economías por pagos anticipados, si el descuento por ese concepto es superior a una tasa de interés sobre un préstamo normal.

### 3. Generales:

- Mejor manejo del efectivo, manteniendo saldos a niveles los más bajos posibles.
- Decisiones sobre adquisición de bienes de operación.
- Escoger el momento adecuado para elegir aumento de capital, emisión de acciones, créditos, etc.
- Los pronósticos de efectivo por meses, semanas y días, permiten determinar el saldo disponible para inversiones a corto plazo.
- Realización coordinada de cobros y pagos.

#### ✓ Presupuesto de Inversión:

Comprende todo el cuadro de renovación de máquina y equipo que se han depreciado por su uso constante y los medios intangibles orientados a proteger las inversiones realizadas, ya sea por altos costos o por razones que permitan asegurar el proceso productivo y ampliar la cobertura de otros mercados.

#### **Comprende:**

- Compra activo tangible.
- Compra activo intangible.”<sup>2</sup>

## 2.8 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PRESUPUESTADO

Para realizar el estado de pérdidas y ganancias partimos del costo de producción y de ventas (costo de ventas).

---

<sup>2</sup> Glenn A. Welsh, Presupuestos, Planificación y Control de Utilidades  
NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

## “Costo de Producción y de Ventas

Partiendo de los inventarios iniciales (unidades y valores), los establecidos como inventarios finales (unidades y valores), y una vez establecido el costo de gastos indirectos de producción, se procede a determinar el costo de producción presupuestado, en un estado financiero auxiliar denominado de Costo de Producción y de Ventas Proyectado, o Estado Conjunto del Costo de Producción y de Ventas, para el período proyectado.

La presentación del estado financiero es como sigue:

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>	
<b>ESTADO DEL COSTO DE PRODUCCION Y DE VENTAS</b>	
<b>PROYECTADO</b>	
<b>Del xx/xx/xx al xx/xx/xx</b>	
(\$)	
Inventario Inicial de Materias Primas	XXXXX
(+) Compras de Materia Prima	XXX
(=) Materias Primas Disponibles	XXXXX
(-) Inventario Final de Materias Primas	XXXX
<b>(=) Costo de la Materia Prima Utilizada</b>	<b>XXXXX</b>
(+) Mano de Obra Directa	XXX
<b>(=) COSTO PRIMO</b>	<b>XXXXX</b>
(+) Gastos Indirectos de Producción	XXX
<b>(=) COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>	<b>XXXXX</b>
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	XXXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	XXXX
<b>(=) COSTOS DE ARTICULOS PRODUCIDOS</b>	<b>XXXXX</b>
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	XXXX
(-) Inventario Final de Productos Terminados	XXXX
<b>(=) COSTO DE VENTAS</b>	<b>XXXX</b>
Lugar, fecha y año	
CONTADOR	GERENTE GENERAL

### Estado de Resultados Proyectado

Muestra el movimiento de ingresos y gastos a realizarse durante la gestión y proyectar el resultado neto de la misma, pudiendo ser Utilidad o Pérdida. La presentación del estado financiero es como sigue:

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO</b>			
<b>Del xx/xx/xx al xx/xx/xx</b>			
<b>(\$)</b>			
	Ventas Netas	xxxx	
(-)	Costo de Ventas	xxx	
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>XXXX</b>
(-)	Gastos de Operación		xxxx
	Gastos de Administración	xxx	
	Gastos de Ventas	xxx	
	Gastos Financieros	xxx	
(=)	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>XXXX</b>
	15% Participación de Trabajadores	xxx	
	24% Impuesto a la Renta	xxx	
(=)	<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>XXXX</b>
	Reserva Legal %	xxx	
	Reinversión de Utilidades %	xxx	
(=)	<b>UTILIDAD A DISTRIBUIR</b>		<b>XXXX</b>
Lugar, fecha y año			
CONTADOR		GERENTE GENERAL	

## 2.9 BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO

Muestra la situación financiera proyectada una vez desarrollado todos los presupuestos de la empresa a una determinada fecha, detallando los bienes y derechos, obligaciones con terceros y el patrimonio de la misma. La presentación del estado financiero es como sigue:

**NOMBRE DE LA EMPRESA**  
**POSICIÓN FINANCIERA PROYECTADA**

**Al xx/xx/xx**

**(Expresión de moneda)**

**ACTIVO**

Circulante	XXX
Caja - Bancos	XXX
Cuentas por Cobrar	XXX
Inventarios	XXX
Bienes de Uso	XXX
Cuentas de Bienes de uso	XXX
( - ) Depreciación Acumulada	XXX
Otros Activos	XXX

**TOTAL ACTIVO**

XXX

== == ==

**PASIVO**

Exigible a Corto Plazo	xxx
Cuentas por Pagar	xxx
Exigible a Largo Plazo	xxx
Préstamos Bancarios	xxx
Patrimonio	xxx
Capital, Reservas y Resultados	xxx

**TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO**    **XXX**

Lugar, fecha y año

Contador

Gerente General”<sup>3</sup>

<sup>3</sup><http://www.ecofinanzas.com/diccionario/P/PRESUPUESTODEEEFECTIVO.htm>

### **3. DISEÑO DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA “EMPRESAS DE PRODUCCIÓN”**

#### **3.1 EMPRESA INDUSTRIAL**

Las empresas industriales se clasifican en primarias y secundarias:

- a) Primarias o extractivas: agrícolas, mineras, pesqueras, etc.
- b) Secundarias o de transformación: químicas, de montaje, procesadoras, etc.

LOFAC se encuentra dentro del grupo de las empresas secundarias, ya que como se había mencionado se dedica a la producción de calzado exclusivo para damas. Es decir transforma la materia prima en productos terminados, mediante un proceso técnico.

#### **3.2 PRESUPUESTO MAESTRO DE LA EMPRESA LOFAC**

Para el caso propuesto vamos adjuntar el siguiente estado financiero el mismo que nos servirá para el estudio propuesto.



**LOFAC**  
**ESTADO DE SITUACION INICIAL**  
**LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 123.328,14</b>	<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>\$ 56.467,53</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 123.328,14</b>	<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 56.467,53</b>
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 3.625,00</b>	<b>2.1.1</b>	<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 56.467,53</b>
<b>1.1.1.01</b>	<b>CAJA</b>	<b>\$ 225,00</b>	<b>2.1.1.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 7.655,55</b>
1.1.1.01.002	FONDO ROTATIVO FABRICA	\$ 225,00	2.1.1.01.001	IESS POR PAGAR	\$ 522,45
<b>1.1.1.05</b>	<b>BANCOS</b>	<b>\$ 3.400,00</b>	2.1.1.01.002	IMPUESTO A LA RENTA	S/. 7.133,10
1.1.1.05.001	BANCO DEL PICHICHA	\$ 3.400,00	<b>2.1.1.02</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>\$ 40.202,93</b>
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>\$ 83.987,94</b>	2.1.1.02.001	VIDATEX	\$ 7.930,15
<b>1.1.2.01</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>\$ 83.987,94</b>	2.1.1.02.002	JESUS CALDAS	\$ 3.822,57
1.1.2.01.001	CARLOS CALDERON	\$ 83.229,94	2.1.1.02.003	LUIS CALDAS	\$ 921,92
1.1.2.01.002	WASHINGTON CASTILLO	\$ 288,00	2.1.1.02.004	FERNANDO HERRERA	\$ 5.287,16
1.1.2.01.003	IVAN GONZALEZ	\$ 295,00	2.1.1.02.005	YOLANDA SALAZAR	\$ 5.265,32
1.1.2.01.004	JORGE GONZALEZ	\$ 175,00	2.1.1.02.006	CONVERSA	\$ 1.543,36
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>\$ 35.715,20</b>	<b>2.1.1.05</b>	<b>NOMINAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.264,09</b>
<b>1.1.3.01</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>	<b>\$ 35.715,20</b>	2.1.1.05.001	NOMINAS POR PAGAR	\$ 1.907,55
1.1.3.01.001	MATERIAS PRIMAS	\$ 29.172,82	2.1.1.05.002	LIQUIDACION HAB. POR PAGAR	\$ 356,54
1.1.3.01.002	PRODUCTO TERMINADO	\$ 6.542,38	<b>2.1.1.07</b>	<b>RETENCION FTE. IVA POR PAGAR</b>	<b>\$ 207,84</b>
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 48.119,35</b>	2.1.1.07.001	RETENCION POR MATERIA PRIMA	\$ 190,35
<b>1.2.1</b>	<b>ACTIVOS FIJOS TANGIBLES</b>	<b>\$ 48.119,35</b>	2.1.1.07.003	RETENCION POR BIENES NO PROD. SUJ.	\$ 17,49
<b>1.2.1.04</b>	<b>MAQUINARIA</b>	<b>\$ 37.656,00</b>	2.1.1.07.009	RETENCION REPUESTOS Y HERR.	\$ 12,89
1.2.1.04.001	MAQUINARIA	\$ 41.840,00	<b>2.1.1.08</b>	<b>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 6.119,63</b>
1.2.1.04.002	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	\$ (4.184,00)	2.1.1.08.002	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 720,00
<b>1.2.1.05</b>	<b>VEHICULOS</b>	<b>\$ 4.848,00</b>	2.1.1.08.003	VACACIONES POR PAGAR	\$ 364,50
1.2.1.05.001	VEHICULOS	\$ 6.060,00	2.1.1.08.004	15% PARTICIPACION LABORAL UTIL	\$ 5.035,13
1.2.1.05.002	DEP. ACUMULADA VEHICULOS	\$ (1.212,00)			
<b>1.2.1.07</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>\$ 520,00</b>	<b>T O T A L P A S I V O:</b>		
1.2.1.07.001	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 780,00			
1.2.1.07.002	DEP. ACUMULADA EQUI COMPUTAC	\$ (260,00)	<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 66.860,61</b>
<b>1.2.1.08</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>\$ 480,60</b>	<b>3.1</b>	<b>CAPITAL Y RESULTADOS</b>	<b>S/. 66.860,61</b>
1.2.1.08.001	EQUIPO DE OFICINA	\$ 534,00	<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>S/. 45.521,32</b>
1.2.1.08.002	DEP. ACUMULADA EQ. DE OFICINA	\$ (53,40)	3.1.1.001	LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO	S/. 45.521,32
<b>1.2.1.09</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>\$ 4.614,75</b>	<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 21.339,29</b>
1.2.1.09.001	HERRAMIENTAS	\$ 5.127,50	<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 21.339,29</b>
1.2.1.09.002	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	\$ (512,75)	3.2.1.001	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 21.339,29
			<b>T O T A L P A T R I M O N I O:</b>		
					<b>\$ 66.860,61</b>
<b>T O T A L A C T I V O:</b>		<b>\$ 123.328,14</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>		
			<b>123.328,14</b>		

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

### 3.2.1 Elaboración del Presupuesto Operacional Aplicado a la Empresa LOFAC

El presupuesto de operación comprende las siguientes cédulas: ventas, producción, requerimientos y compras de materia prima, mano de obra directa, gastos indirectos de fabricación, costo de ventas, gastos administrativos y de ventas, estado de pérdidas y ganancias presupuestado, las mismas que serán elaboradas en base a la información que proporcionará la empresa LOFAC.

#### 3.2.1.1 Presupuesto de Ventas Aplicado a la Empresa LOFAC

Este presupuesto es la base fundamental para la elaboración del presupuesto de operación.

Esta cédula, para el caso propuesto de LOFAC contiene: el nombre de cada producto de materia prima que se utiliza para la producción del calzado de damas que produce la empresa así como la cantidad presupuestada (aquella que se proyecta vender en un periodo determinado) con su respectivo precio, para obtener el pronóstico total de ventas se multiplica la cantidad presupuestada con el precio.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
CEDULA 1				
PRESUPUESTO DE VENTAS				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
PRODUCTO	CANTIDAD	(*)	PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	8296	S/.	19,15	S/. 158.868,40
30177 CAFÉ 6 1/2	6100	S/.	12,75	S/. 77.775,00
1817 MEDIO NEGRA 243	7215	S/.	16,98	S/. 122.510,70
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL DE VENTAS				S/. 359.154,10

Para determinar las ventas se ha realizado un análisis en función de su comportamiento en los 2 últimos años, tomando como base el período inmediato anterior, éste análisis demuestra que las ventas han tenido las siguientes variaciones:

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



		<b>VENTAS</b>	<b>VARIACION</b>
2009	\$	264.589,91	13,00%
2010	\$	304.278,40	15,00%
2011	\$	359.154,10	18,00%

Para determinar el presupuesto anual de ventas se realizarán pronósticos mensuales para cada producto para lo cual trabajaré con 3 productos.

*(Revisar anexos VI-01 al VI-12)*

### **3.2.1.2 Presupuesto de Producción Aplicado a la Empresa LOFAC**

Se elaborará el presupuesto de producción en unidades, el mismo que servirá para determinar el número de zapatos a producirse, para lo cual necesitaremos conocer lo siguiente:

- Ventas presupuestadas en unidades de zapatos (Referencia Cédula 2)
- Inventario final deseado de productos terminados, es decir las unidades con la que la empresa quiere contar al final del período.

Luego de sumar las ventas presupuestadas con el inventario final se obtienen las unidades requeridas.

- Inventario inicial de productos terminados. Es igual al inventario final del período inmediato anterior al período de cálculo.

Finalmente se obtiene el presupuesto de producción en unidades, efectuando la resta entre las unidades requeridas, con el inventario inicial.

Para la obtención de la cantidad anual a producirse, se elaborarán proyecciones mensuales.

*(Ver anexos P 3-01 al P 3-12)*

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA 2</b>			
<b>PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
<b>ARTÍCULO</b>	<b>DAKOTA BOTIN</b>	<b>30177 CAFÉ 6 1/2</b>	<b>1817 MEDIO NEGRA 243</b>
Ventas Presupuestadas (unidades)	8296	6100	7215
(+) Inv. Final de Productos Terminados deseado	117	143	159
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	8413	6243	7374
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	114	149	166
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	8313	6112	7230
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL:</b>			<b>21655</b>

A continuación se va a realizar la valoración de la producción en relación al costo de la materia prima por producto para tener una referencia del costo por producto en materiales.

<b>VALORACION DE PRODUCCION EN MATERIAS PRIMAS</b>			
<b>ARTICULO</b>	<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>	<b>COSTO UNIT. MP</b>	<b>TOTAL</b>
DAKOTA BOTIN	8313	S/. 5,61	S/. 46.635,93
30177 CAFÉ 6 1/2	6112	S/. 5,39	S/. 32.943,68
1817 MEDIO NEGRA 243	7230	S/. 4,70	S/. 33.981,00
<b>TOTAL VALORACION PRODUCCION</b>			<b>S/. 113.560,61</b>

### 3.2.1.3 Presupuesto de Requerimiento de Materia Prima Aplicado a la Empresa LOFAC

En la cédula de requerimientos de materia prima para LOFAC nos ayuda a determinar los niveles de materia prima que se necesita para la fabricación de cada zapato. Además es necesario conocer el precio de los materiales y la cantidad exacta a utilizarse.

Los materiales que utilizan LOFAC y sus respectivos precios se detallan en el siguiente cuadro:

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

NOMBRE	UNIDADES	PRECIO
SINTETICO	DECIMETROS	0,18
FORRO	DECIMETROS	0,15
KIT DARKOTA (PLANTA)	PARES	3,15
TACO	PARES	0,97
LATEX	UNIDADES	0,15
PUNTERA	UNIDADES	0,17
TRANQUILLA	PARES	0,24
PLANTILLA	PARES	0,38
ESPONJA	UNIDADES	0,2
ALOGENANTE	MILIMETROS	0,12
PLANTIPLA (PLANTA)	PARES	2,93
PLAT F 1/2(PLANTA)	PARES	2,24

Este modelo contiene: la producción presupuestada que se obtiene de la cédula N° 2 de Producción, el que se debe multiplicar por el requerimiento unitario de materia prima para que nos dé el presupuesto de materia prima con la cantidad que se necesita para fabricar un producto.

Para conocer el costo total de la materia prima a utilizarse se multiplica el presupuesto de materia prima con su respectivo precio unitario.

*(Ver anexos RMP 4-01 al RMP 4-12)*

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
CEDULA 4						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
DEL 1 DE ENERO AL 1 DE DICIEMBRE DEL 2011						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	8313	25	207825	\$ 0.18	\$ 37,408.50
	FORRO	8313	22	182886	\$ 0.15	\$ 27,432.90
	KIT DARKOTA (PLANTA)	8313	1	8313	\$ 3.15	\$ 26,185.95
	TACO	8313	1	8313	\$ 0.97	\$ 8,063.61
	LATEX	8313	1	8313	\$ 0.15	\$ 1,246.95
	PUNTERA	8313	1	8313	\$ 0.17	\$ 1,413.21
	TRANQUILLA	8313	1	8313	\$ 0.24	\$ 1,995.12
	PLANTILLA	8313	1	8313	\$ 0.38	\$ 3,158.94
	ESPONJA	8313	1	8313	\$ 0.20	\$ 1,662.60
	ALOGENANTE	8313	1	8313	\$ 0.12	\$ 997.56
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	6112	25	152800	\$ 0.18	\$ 27,504.00
	FORRO	6112	22	134464	\$ 0.15	\$ 20,169.60
	PLANTIPLA (PLANTA)	6112	1	6112	\$ 2.93	\$ 17,908.16
	TACO	6112	1	6112	\$ 0.97	\$ 5,928.64
	LATEX	6112	1	6112	\$ 0.15	\$ 916.80
	PUNTERA	6112	1	6112	\$ 0.17	\$ 1,039.04
	TRANQUILA	6112	1	6112	\$ 0.24	\$ 1,466.88
	PLANTILLA	6112	1	6112	\$ 0.38	\$ 2,322.56
	ESPONJA	6112	1	6112	\$ 0.18	\$ 1,100.16
	ALOGENANTE	6112	1	6112	\$ 0.12	\$ 733.44
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	7230	25	180750	\$ 0.18	\$ 32,535.00
	FORRO	7230	22	159060	\$ 0.15	\$ 23,859.00
	PLAT F 1/2(PLANTA)	7230	1	7230	\$ 2.24	\$ 16,195.20
	TACO	7230	1	7230	\$ 0.97	\$ 7,013.10
	LATEX	7230	1	7230	\$ 0.15	\$ 1,084.50
	PUNTERA	7230	1	7230	\$ 0.17	\$ 1,229.10
	TRANQUILA	7230	1	7230	\$ 0.24	\$ 1,735.20
	PLANTILLA	7230	1	7230	\$ 0.38	\$ 2,747.40
	ESPONJA	7230	1	7230	\$ 0.20	\$ 1,446.00
	ALOGENANTE	7230	1	7230	\$ 0.12	\$ 867.60
<b>TOTAL PRESUPUESTO ANUAL DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA</b>						<b>\$ 277.366,72</b>

### 3.2.1.4 Presupuesto de Compras de Materia Prima Aplicado a la Empresa LOFAC

Este presupuesto nos permite conocer el valor de compras de materia prima.

Para obtener las compras proyectadas se seguirá el siguiente procedimiento:

- ✓ Al requerimiento de materia prima obtenida en la cédula anterior (cédula 3) se suma y resta el inventario final y el inicial respectivamente.
- ✓ Si se desea conocer cuál es el precio total de cada materia prima adquirida se multiplica el presupuesto de compras por su respectivo precio.

(Ver anexos CMP 5-01 al CMP 5-12)

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
CEDULA 4												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	541375	476410	8313	21655	21655	21655	21655	21655	21655	21655	7513	7230
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	25986	22867,68	399,024	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	360,624	347,04
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	25551	24304,08	425,424	991,64	985,64	998,64	1054,64	961,64	953,64	995,64	395,192	398,272
<b>(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima</b>	<b>537344</b>	<b>471043</b>	<b>8224</b>	<b>21524</b>	<b>21530</b>	<b>21517</b>	<b>21461</b>	<b>21554</b>	<b>21562</b>	<b>21520</b>	<b>7426</b>	<b>7116</b>
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS ANUAL</b>	<b>\$ 96.721,85</b>	<b>\$ 70.656,48</b>	<b>\$ 25.904,11</b>	<b>\$ 20.878,42</b>	<b>\$ 3.229,52</b>	<b>\$ 3.657,91</b>	<b>\$ 5.150,67</b>	<b>\$ 8.190,57</b>	<b>\$ 4.312,43</b>	<b>\$ 2.582,42</b>	<b>\$ 21.758,23</b>	<b>\$ 15.938,94</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

### 3.2.1.5 Presupuesto de Mano de Obra Aplicado a la Empresa LOFAC

Con la elaboración de este presupuesto se conocerá el valor total que la empresa LOFAC debe invertir en mano de obra directa durante un período.

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA 5</b>			
<b>PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
<b>ARTÍCULO</b>	<b>DAKOTA BOTIN</b>	<b>30177 CAFÉ 6 1/2</b>	<b>1817 MEDIO NEGRA 243</b>
Producción Presupuestada	8313,00	6112,00	7230,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>1662,60</b>	<b>977,92</b>	<b>1156,80</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 2.427,40</b>	<b>\$ 1.427,76</b>	<b>\$ 1.688,93</b>

Para este presupuesto es necesario conocer los siguientes rubros:

- ✓ Producción presupuestado que se obtiene de la Cédula N°2 Presupuesto de Producción
- ✓ El número de horas utilizadas en la fabricación del calzado.

En el siguiente cuadro se muestra la cantidad de productos que se fabrican en una hora:

#### PRODUCTOS ELABORADOS POR HORA

<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD DE PRODUCTOS POR HORA</b>
DAKOTA BOTIN	9
30177 CAFÉ 6 1/2	10
1817 MEDIO NEGRA 243	10

Como se puede observar en el cuadro anterior en una hora se elaboran varios zapatos, para obtener el tiempo de fabricación de cada par de calzado se aplica una regla de tres.

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

El resultado de la producción presupuestada multiplicada con la cantidad de horas de mano de obra directa que se utiliza para la fabricación de un par de zapatos será igual al total de horas de mano de obra directa que se requiere en el período.

Además es necesario tener en consideración el rubro que se obtiene en el rol de pagos de cada trabajador.

Por último se obtiene el presupuesto de mano de obra directa, multiplicando el total de horas de mano de obra presupuestada con el costo de cada hora.

(Ver anexos MO 6-01 al MO 6-12)

A continuación se presentan los costos de mano de obra directa:

LOFAC										
ROLES DE PAGO										
NUM	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRAB	SUELDO NOMINAL	INGRESOS		GASTOS		LIQUIDO A PAGAR
						SUELDO GANADO	TOTAL INGRESOS	APORTES IEES 9.35%	TOTAL GASTOS	
1	0105451652	DELGADO MUÑOZ EDWIN ORLANDO	OPERADOR CORTADOR DE CALZADO	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
3	0107224735	QUILLAY GOMEZ FREDDY MAURICIO	OPERADOR ARMADOR DE CALZADO	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
4	0104065813	REMACHE MORA LUIS	OPERADOR DE	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
5	0107108003	ROLDAN SEGOVIA	OPERADOR ARMADOR	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
6	0107368912	QUILLAY GOMEZ	APRENDIZ DE ARTESANIA	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
7	0103911848	LOJA ZHICAY SENEN	OPERADOR	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO										
ROL DE PROVISIONES										
N°	Cedula	Apellidos y Nombres	Cargo	INGRESOS	Aporte Patronal 11.15%	IECE Y SECAP 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	Vacaciones	
1	0105451652	DELGADO MUÑOZ EDWIN ORLANDO	OPERADOR CORTADOR DE CALZADO	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
3	0107224735	QUILLAY GOMEZ FREDDY MAURICIO	OPERADOR ARMADOR DE CALZADO	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
4	0104065813	REMACHE MORA LUIS GUILLERMO	OPERADOR DE TERMINADOR DE CALZADO	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
5	0107108003	ROLDAN SEGOVIA MARCO ISRAEL	OPERADOR ARMADOR DE CALZADO	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
6	0107368912	QUILLAY GOMEZ BYRON ISRAEL	APRENDIZ DE ARTESANIA	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
7	0103911848	LOJA ZHICAY SENEN EDUARDO	OPERADOR	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
T O T A L:				\$ 1.584,00	\$ 176,62	\$ 15,84	\$ 132,00	\$ 132,00	\$ 66,00	

### 3.2.1.6 Presupuesto de Gastos Indirectos de Fabricación Aplicado a la Empresa LOFAC

Esta cédula contiene los gastos que no están directamente relacionados con la fabricación del calzado pero hacen posible su elaboración. Por ejemplo: seguros, depreciaciones, sueldos de mano de obra indirecta, etc.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA 6			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 6.336,00	\$ -	\$ 6.336,00
Servicios Básicos	\$ 960,00	\$ 79,00	\$ 1.399,00
Gastos de Capacitación	\$ -	\$ 412,00	\$ 412,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 4.184,04	\$ -	\$ 4.184,04
Depreciación de Vehículo	\$ 1.212,00	\$ -	\$ 1.212,00
Materiales Indirectos	\$ -	\$ 1.405,80	\$ 1.405,80
Repuestos	\$ -	\$ 458,00	\$ 458,00
Herramientas	\$ 512,76	\$ -	\$ 512,76
<b>TOTAL</b>	\$ 13.204,80	\$ 2.714,80	\$ 15.919,60
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,192325114		

Éstos además se dividen en fijos y variables. Fijos son aquellos que se mantienen constantes durante todo el período, y los gastos variables son considerados como egresos ocasionales que realiza en la empresa.

(Ver anexos GIF 7-01 al GIF 7-12)

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO										
ROLES DE PAGO										
NUM	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRAB	SUELDO NOMINAL	INGRESOS		GASTOS		LIQUIDO A PAGAR
						SUELDO GANADO	TOTAL INGRESOS	APORTES IESS 9.35%	TOTAL GASTOS	
2	0101906212	ZHICAY ANGAMARCA ZOILA VIRGINIA	JEFE SUPERVISORA DE PLANTA	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
9	0103911780	LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO	MASTER DE TALLER DE CALZADO	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



En función a este presupuesto se puede encontrar la tasa predeterminada, se ha considerado conveniente hacerlo mediante el método de costeo “horas de mano de obra directa”, el que posteriormente servirá para determinar el costo unitario de gastos indirectos de fabricación.

La fórmula que se utiliza para el efecto es la siguiente:

$$TP = \frac{\text{Gastos de fabricación presupuestado para el período}}{\text{Total horas mano de obra directa}}$$

A continuación se va a realizar la tarjeta de costos unitarios por productos.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
TARJETA DE COSTO UNITARIO			
DAKOTA BOTIN			
DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	COSTO
<b>MATERIALES</b>			
SINTETICO	25	\$ 0,18	\$ 4,50
FORRO	22	\$ 0,15	\$ 3,30
KIT DARKOTA (PLANTA)	1	\$ 3,15	\$ 3,15
TACO	1	\$ 0,97	\$ 0,97
LATEX	1	\$ 0,15	\$ 0,15
PUNTERA	1	\$ 0,15	\$ 0,15
TRANQUILLA	1	\$ 0,17	\$ 0,17
PLANTILLA	1	\$ 0,24	\$ 0,24
ESPONJA	1	\$ 0,38	\$ 0,38
ALOGENANTE	1	\$ 0,20	\$ 0,20
<b>MANO DE OBRA</b>			
HORAS	0,20	\$ 1,46	\$ 0,29
<b>COSTOS IND. FABRICACIÓN</b>			
HORAS MOD	0,20	\$ 3,14	\$ 0,63
<b>COSTO UNITARIO</b>			<b>\$ 14,13</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
TARJETA DE COSTO UNITARIO			
301777 CAFÉ 6 1/2			
DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	COSTO
<b>MATERIALES</b>			
SINTETICO	25	\$ 0,08	\$ 2,00
FORRO	22	\$ 0,05	\$ 1,10
PLANTIPLA (PLANTA)	1	\$ 2,83	\$ 2,83
TACO	1	\$ 0,87	\$ 0,87
LATEX	1	\$ 0,10	\$ 0,10
PUNTERA	1	\$ 0,10	\$ 0,10
TRANQUILA	1	\$ 0,07	\$ 0,07
PLANTILLA	1	\$ 0,14	\$ 0,14
ESPONJA	1	\$ 0,28	\$ 0,28
ALOGENANTE	1	\$ 0,10	\$ 0,10
<b>MANO DE OBRA</b>			
HORAS	0,16	\$ 1,10	\$ 0,18
<b>COSTOS IND. FABRICACIÓN</b>			
HORAS MOD	0,16	\$ 3,14	\$ 0,50
<b>COSTO UNITARIO</b>			<b>\$ 8,27</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
TARJETA DE COSTO UNITARIO			
1817 MEDIO NEGRA 243			
DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	COSTO
<b>MATERIALES</b>			
SINTETICO	25	\$ 0,08	\$ 2,00
FORRO	22	\$ 0,05	\$ 1,10
PLAT F 1/2(PLANTA)	1	\$ 2,14	\$ 2,14
TACO	1	\$ 0,87	\$ 0,87
LATEX	1	\$ 0,10	\$ 0,10
PUNTERA	1	\$ 0,10	\$ 0,10
TRANQUILA	1	\$ 0,07	\$ 0,07
PLANTILLA	1	\$ 0,14	\$ 0,14
ESPONJA	1	\$ 0,28	\$ 0,28
ALOGENANTE	1	\$ 0,10	\$ 0,10
<b>MANO DE OBRA</b>			
HORAS	0,16	\$ 0,13	\$ 0,02
<b>COSTOS IND. FABRICACIÓN</b>			
HORAS MOD	0,16	\$ 3,14	\$ 0,50
<b>COSTO UNITARIO</b>			<b>\$ 7,42</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

### 3.2.1.7 Presupuesto de Gastos de Administración y Ventas Aplicado a la Empresa LOFAC

Está compuesta por gastos adicionales que son necesarios para el normal funcionamiento de la empresa LOFAC como son: sueldos, suministros, depreciaciones, honorarios, seguros, etc.

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA 7</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 12.600,00		\$ 12.600,00
Suministros y Materiales	\$ -	\$ 855,00	\$ 855,00
Servicios Básicos	\$ -	\$ 2.020,90	\$ 2.020,90
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 260,04	\$ -	\$ 260,04
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 305,40	\$ -	\$ 305,40
Honorarios Profesionales	\$ 2.820,00	\$ -	\$ 2.820,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15.985,44</b>	<b>\$ 2.875,90</b>	<b>\$ 18.861,34</b>

El personal que se considera dentro de este presupuesto es:

<b>LOFAC</b>										
<b>ROLES DE PAGO</b>										
						<b>INGRESOS</b>		<b>GASTOS</b>		
<b>NUM</b>	<b>CEDULA</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>DIAS TRAB</b>	<b>SUELDO NOMINAL</b>	<b>SUELDO GANADO</b>	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>APORTES IEES 9.35%</b>	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>LIQUIDO A PAGAR</b>
1	0105451652	LOJA ZHICAY SENEN EDUARDO	DISEÑADOR	30	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 56,10	\$ 56,10	\$ 543,90
2	0101906212	MARCA ORDOÑEZ LOURDES IMELDA	SECRETARIA CONTABLE	30	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 42,08	\$ 42,08	\$ 407,93

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>										
<b>ROL DE PROVISIONES</b>										
<b>Numero</b>	<b>Cedula</b>	<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Cargo</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>Aporte Patronal 11.15%</b>	<b>IECE Y SECAP 1%</b>	<b>XIII SUELDO</b>	<b>XIV SUELDO</b>	<b>Vacaciones</b>	
1	0105451652	LOJA ZHICAY SENEN EDUARDO	DISEÑADOR	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
2	0101906212	MARCA ORDOÑEZ LOURDES IMELDA	SECRETARIA CONTABLE	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
<b>T O T A L:</b>				<b>\$ 528,00</b>	<b>\$ 58,88</b>	<b>\$ 5,28</b>	<b>\$ 44,00</b>	<b>\$ 44,00</b>	<b>\$ 22,00</b>	

(Ver anexos GA 8-01 al GA 8-12)

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

### 3.2.1.8 Presupuesto de Gastos Financieros Aplicado a la Empresa LOFAC

Esta cédula comprende básicamente los egresos por concepto de intereses y comisiones.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA 8			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	262,8		262,8

(Ver anexos GF 9-1 al 9-12)

### 3.2.1.9 Costos de Ventas Presupuestado Aplicado a la Empresa LOFAC

Luego de haber realizado los presupuestos antes mencionados y con la información que éstos proporcionan, se puede elaborar el costo de ventas para la empresa LOFAC.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO		
CEDULA 9		
COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
	Presupuesto de Requerimiento de Material Directo	\$ 277.366,72
( + )	Presupuesto de Mano de Obra	\$ 5.544,09
( + )	Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 15.919,60
	<b>Costo de Productos Presupuestados</b>	<b>\$ 298.830,41</b>
( + )	Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 5.624,19
	<b>Costo de Productos Terminados Disponible</b>	<b>\$ 304.454,60</b>
( - )	Inventario Final de Productos Terminados Disponible	\$ 12.280,38
	<b>Costo de Productos Vendidos</b>	<b>\$ 292.174,22</b>

En el siguiente cuadro se detalla las fuentes de información necesarias para esta cédula:

Presupuesto de Requerimiento de Material Directo	Presupuesto de Requerimiento de Materia Prima
(+) Presupuesto de Mano de Obra	Presupuesto de Mano de Obra
(+) Gastos Indirectos de Fabricación	Presupuesto de Gastos Indirectos de Fabricación
<b>(=) Costos de Productos Presupuestados</b>	Presupuesto de Producción
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	Anexo 7 de Inventarios Finales
<b>(=) Costo de Productos Terminados Disponible</b>	
(-) Inventario Final de Productos Terminados	
<b>(=) Costo de Productos Vendidos</b>	

Es necesario elaborar una cédula para determinar el inventario final de productos terminados, además mediante un anexo se hará constar la cantidad y precios unitarios de materia prima, mano de obra y gastos indirectos, que se requieren para fabricar un par de zapatos.

(Ver anexo 10)

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA 10			
PRESUPUESTO DE INVENTARIOS FINALES			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011			
ARTÍCULO	INV. FINAL DESEADO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	117	58,62	575,37
30177 CAFÉ 6 1/2	674	55,43	3070,41
1817 MEDIO NEGRA 243	164	52,65	8634,6
<b>TOTAL</b>	955	166,7	12280,38

### 3.2.1.10 Estado de Pérdidas y Ganancias Presupuestado Aplicado a la Empresa LOFAC

El estado de Pérdidas y Ganancias presupuestado para LOFAC es la culminación del presupuesto operativo, para ello se trasladan los datos obtenidos en las cédulas de ventas, costo de ventas, gastos administrativos y ventas, y gastos de operación; con el resultado de estos cálculos se llega a la Utilidad Neta, de la cual se parte para el cálculo del 15% de Participación de Trabajadores y luego el 24% que corresponde al Impuesto a la Renta.

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA 9</b>			
<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PROYECTADO</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
	Ventas	\$ 359.154,10	
(-)	Costo de Ventas	\$ 292.174,22	
=	<b>Utilidad Bruta Estimada</b>		\$ 66.979,88
( - )	<b>Gastos de Administración y Ventas</b>		\$ 19.832,10
	Sueldos	\$ 12.600,00	
	Servicios Básicos	\$ 2.020,90	
	Materiales y Suministros	\$ 855,00	
	Depreciación Equipo de Oficina	\$ 260,04	
	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 305,40	
	Repuestos y Herramientas	\$ 970,76	
	Honorarios	\$ 2.820,00	
=	<b>Utilidad Operacional</b>		\$ 47.147,78
( - )	<b>Gastos Financieros</b>		\$ 262,80
	Intereses y Comisiones	\$ 262,80	
=	<b>Utilidad Neta</b>		\$ 46.884,98
( - )	15% Utilidad de Trabajadores		\$ 7.032,75
=	<b>Utilidad antes del Impuesto a la renta</b>		\$ 39.852,24
( - )	24% Impuesto a la Renta		\$ 9.564,54
=	<b>UTILIDAD LÍQUIDA</b>		<b>\$ 30.287,70</b>

### 3.2.2 Elaboración del Presupuesto Financiero Aplicado a la Empresa LOFAC

Es la segunda parte del Presupuesto Maestro, el mismo contiene las siguientes cédulas.

#### 3.2.2.1 Flujo de Efectivo Presupuestado Aplicado a la Empresa LOFAC

Es considerado como una herramienta fundamental de la función de administración de las empresas, para este caso en LOFAC tomaremos como saldo inicial el valor del efectivo que tenemos en el balance general, aquí debemos considerar las entradas normales y excepcionales (ver anexo FE 11-1-01 y FE 11 2-1) dentro de las cuales respectivamente tenemos los ingresos

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

por venta de mercaderías, cobros de clientes, cobranzas a créditos, etc., de la misma manera consideraremos las salidas del efectivo como son pagos a proveedores, compras, pago de servicios básicos, etc.

(Ver anexos FE2-01 al FE 2-05)

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO														
FLUJO DE EFECTIVO PRESUPUESTADO														
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011														
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
		Saldo Inicial	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
(+)		<b>Entradas</b>	<b>\$ 61.287,93</b>	<b>\$ 47.717,59</b>	<b>\$ 44.455,29</b>	<b>\$ 26.350,81</b>	<b>\$ 32.565,54</b>	<b>\$ 30.501,77</b>	<b>\$ 31.970,60</b>	<b>\$ 29.088,75</b>	<b>\$ 29.145,91</b>	<b>\$ 28.751,95</b>	<b>\$ 29.379,01</b>	<b>\$ 37.164,52</b>
		<b>( + ) Normales</b>	<b>\$ 61.287,93</b>	<b>\$ 47.717,59</b>	<b>\$ 44.455,29</b>	<b>\$ 26.350,81</b>	<b>\$ 32.565,54</b>	<b>\$ 30.501,77</b>	<b>\$ 31.970,60</b>	<b>\$ 29.088,75</b>	<b>\$ 29.145,91</b>	<b>\$ 28.751,95</b>	<b>\$ 29.379,01</b>	<b>\$ 37.164,52</b>
		Venta de Mercaderías	\$ 18.873,96	\$ 20.545,55	\$ 20.869,07	\$ 17.705,03	\$ 24.205,65	\$ 21.392,70	\$ 17.603,25	\$ 20.208,41	\$ 20.667,85	\$ 20.347,39	\$ 20.635,37	\$ 28.353,64
		Cobro de Clientes	\$ 42.413,97	\$ 27.172,04	\$ 23.586,22	\$ 8.645,78	\$ 8.359,89	\$ 9.109,07	\$ 14.367,35	\$ 8.880,35	\$ 8.478,06	\$ 8.404,56	\$ 8.743,64	\$ 8.810,88
		Otros Ingresos												
(-)		<b>Salidas</b>	<b>\$ 24.474,67</b>	<b>\$ 25.527,47</b>	<b>\$ 27.594,26</b>	<b>\$ 24.743,22</b>	<b>\$ 32.205,20</b>	<b>\$ 26.316,67</b>	<b>\$ 24.593,00</b>	<b>\$ 27.668,62</b>	<b>\$ 28.055,26</b>	<b>\$ 27.636,70</b>	<b>\$ 27.336,59</b>	<b>\$ 36.946,94</b>
		<b>( + ) Normales</b>	<b>\$ 24.452,77</b>	<b>\$ 25.505,57</b>	<b>\$ 27.572,36</b>	<b>\$ 24.721,32</b>	<b>\$ 32.183,30</b>	<b>\$ 26.294,77</b>	<b>\$ 24.571,10</b>	<b>\$ 27.646,72</b>	<b>\$ 28.033,36</b>	<b>\$ 27.614,80</b>	<b>\$ 27.314,69</b>	<b>\$ 36.925,04</b>
		Cuentas por Pagar	335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02
		Compras de Materia Prima	19.421,88	\$ 20.355,96	\$ 22.537,64	\$ 19.737,67	\$ 28.009,59	\$ 21.165,64	\$ 19.599,76	\$ 22.594,16	\$ 22.932,42	\$ 22.510,38	\$ 22.277,79	\$ 31.841,67
		Mano de Obra Directa	413,06	\$ 446,58	\$ 456,69	\$ 393,62	\$ 538,68	\$ 473,10	\$ 395,31	\$ 445,53	\$ 457,91	\$ 449,39	\$ 447,87	\$ 626,34
		Gastos Indirectos de Fabricación	1.326,20	\$ 1.375,40	\$ 1.306,40	\$ 1.304,40	\$ 340,40	\$ 1.348,40	\$ 1.301,40	\$ 1.302,40	\$ 1.326,40	\$ 1.334,40	\$ 1.307,40	\$ 1.146,40
		Impuestos (Impuesto a la Renta)	604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47
		Utilidades a trabajadores	586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06
		Repuestos Maquinaria por Pagar	45,00	\$ 80,00	\$ 27,00	\$ 31,00	\$ 26,00	\$ 40,00	\$ 22,00	\$ 34,00	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 29,00	\$ 34,00
		IESS por Pagar	158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96
		Servicios Básicos por Pagar	47,00	\$ 38,00	\$ 42,00	\$ 42,00	\$ 41,00	\$ 35,00	\$ 32,00	\$ 38,00	\$ 34,00	\$ 33,00	\$ 35,00	\$ 45,00
		Gastos de Administración y Ventas	465,12	\$ 475,12	\$ 468,12	\$ 478,12	\$ 493,12	\$ 498,12	\$ 486,12	\$ 498,12	\$ 503,12	\$ 508,12	\$ 483,12	\$ 497,12
		Sueldos por Pagar	1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00
				\$ -	\$ -							\$ -	\$ -	
(+)		<b>Excepcionales</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>	<b>\$ 21,90</b>
		Intereses Bancarios	S/. 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90
(=)		<b>DISPON. ANTES MIN. DES</b>	<b>\$ 41.813,26</b>	<b>\$ 27.190,12</b>	<b>\$ 21.861,03</b>	<b>\$ 6.607,59</b>	<b>\$ 5.360,33</b>	<b>\$ 9.185,10</b>	<b>\$ 12.377,60</b>	<b>\$ 6.420,13</b>	<b>\$ 6.090,65</b>	<b>\$ 6.115,25</b>	<b>\$ 7.042,43</b>	<b>\$ 5.217,58</b>
(-)		<b>SALDO MINIMO FINAL</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>	<b>\$ 5.000,00</b>
(=)		<b>SOBRANTE</b>	<b>\$ 36.813,26</b>	<b>\$ 22.190,12</b>	<b>\$ 16.861,03</b>	<b>\$ 1.607,59</b>	<b>\$ 360,33</b>	<b>\$ 4.185,10</b>	<b>\$ 7.377,60</b>	<b>\$ 1.420,13</b>	<b>\$ 1.090,65</b>	<b>\$ 1.115,25</b>	<b>\$ 2.042,43</b>	<b>\$ 217,58</b>
(-)		<b>INVERSION</b>	<b>\$ 36.000,00</b>	<b>\$ 20.000,00</b>	<b>\$ 15.000,00</b>		<b>\$ -</b>		<b>\$ 7.000,00</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ -</b>	
(=)		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 813,26</b>	<b>\$ 2.190,12</b>	<b>\$ 1.861,03</b>	<b>\$ 1.607,59</b>	<b>\$ 360,33</b>	<b>\$ 4.185,10</b>	<b>\$ 377,60</b>	<b>\$ 1.420,13</b>	<b>\$ 1.090,65</b>	<b>\$ 1.115,25</b>	<b>\$ 2.042,43</b>	<b>\$ 217,58</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



### **3.2.2.2 Balance General Presupuestado**

Con el Balance General Presupuestado se determina la situación económica financiera de la empresa LOFAC al final del período contable al 31 de diciembre del 2011.

Las cuentas que conforman éste balance, son la recopilación de todas las cédulas presupuestarias antes realizadas y, se consideran además los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2010.

Para poder determinarlos se han obtenido los saldos finales de los anexos BG 12-1 al BG-16



**LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO**  
**ESTADO DE SITUACION FINAL**  
**LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 137.365,44</b>	<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 137.365,44</b>	<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 8.840,00</b>	<b>2.1.1</b>	<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1.1.01</b>	<b>CAJA</b>	<b>\$ 250,00</b>	<b>2.1.1.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 10.237,72</b>
1.1.1.01.002	FONDO ROTATIVO FABRICA	\$ 250,00	2.1.1.01.001	IESS POR PAGAR	\$ 673,18
<b>1.1.1.05</b>	<b>BANCOS</b>	<b>\$ 8.590,00</b>	2.1.1.01.002	IMPUESTO A LA RENTA	S/. 9.564,54
1.1.1.05.001	BANCO DEL PICHICHA	\$ 8.590,00	<b>2.1.1.02</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>\$ 16.281,08</b>
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>\$ 110.454,76</b>	2.1.1.02.001	PROVEEDORES VARIOS	\$ 11.752,90
<b>1.1.2.01</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 110.454,76</b>	<b>2.1.1.05</b>	<b>NOMINAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.264,09</b>
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 14.762,38	2.1.1.05.001	NOMINAS POR PAGAR	\$ 1.907,55
1.1.2.01.002	OTROS	S/. 41.737,63	2.1.1.05.002	LIQUIDACION HAB. POR PAGAR	\$ 356,54
1.1.2.01.003	PROVEEDORES	S/. 53.954,75	<b>2.1.1.07</b>	<b>RETENCION FTE. IVA POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.384,50</b>
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>\$ 18.070,68</b>	2.1.1.07.001	RETENCION POR MATERIA PRIMA	\$ 1.155,30
<b>1.1.3.01</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>	<b>\$ 18.070,68</b>	2.1.1.07.004	RETENCION IVA 30% COMPRA BIEN	\$ 1.189,73
1.1.3.01.001	MATERIAS PRIMAS	S/. 5.790,30	2.1.1.07.005	RETENCION IVA 70% SERVICIOS	\$ 2,52
1.1.3.01.002	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 12.280,38	2.1.1.07.008	RETENCION HONORARIOS	\$ 28,20
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 42.410,48</b>	2.1.1.07.009	RETENCION OTROS SERVICIOS	2,52
<b>1.2.1</b>	<b>ACTIVOS FIJOS TANGIBLES</b>	<b>\$ 42.410,48</b>	2.1.1.07.010	RETENCION SUMINISTROS Y MAT	\$ 5,00
<b>1.2.1.04</b>	<b>MAQUINARIA</b>	<b>\$ 33.471,96</b>	2.1.1.07.009	RETENCION REPUESTOS Y HERR.	\$ 1,22
1.2.1.04.001	MAQUINARIA	\$ 41.840,00	<b>2.1.1.08</b>	<b>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 9.049,75</b>
1.2.1.04.002	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	\$ (8.368,04)	2.1.1.08.002	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 1.210,00
<b>1.2.1.05</b>	<b>VEHICULOS</b>	<b>\$ 3.636,00</b>	2.1.1.08.003	VACACIONES POR PAGAR	\$ 807,00
1.2.1.05.001	VEHICULOS	\$ 6.060,00	2.1.1.08.004	15% PARTICIPACION LABORAL UTIL	\$ 7.032,75
1.2.1.05.002	DEP. ACUMULADA VEHICULOS	\$ (2.424,00)	<b>T O T A L P A S I V O:</b>	<b>\$ 40.217,13</b>	
<b>1.2.1.07</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>\$ 679,96</b>			
1.2.1.07.001	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 1.200,00	<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 97.148,31</b>
1.2.1.07.002	DEP. ACUMULADA EQUI COMPUTAC	\$ (520,04)	<b>3.1</b>	<b>CAPITAL Y RESULTADOS</b>	<b>S/. 97.148,31</b>
<b>1.2.1.08</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>\$ 520,56</b>	<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>S/. 45.521,32</b>
1.2.1.08.001	EQUIPO DE OFICINA	\$ 834,00	3.1.1.001	LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO	S/. 45.521,32
1.2.1.08.002	DEP. ACUMULADA EQ. DE OFICINA	\$ (313,44)	<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 51.626,99</b>
<b>1.2.1.09</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>\$ 4.102,00</b>	<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 51.626,99</b>
1.2.1.09.001	HERRAMIENTAS	\$ 5.127,50	3.2.1.001	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 30.287,70
1.2.1.09.002	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	\$ (1.025,50)	3.2.1.002	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$ 21.339,29
			<b>T O T A L P A T R I M O N I O:</b>	<b>\$ 97.148,31</b>	
<b>T O T A L A C T I V O:</b>	<b>\$ 137.365,44</b>		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>	<b>137.365,44</b>	

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

## CAPITULO 4

### ANALISIS FINANCIERO

#### 4.1 INDICES FINANCIEROS

Los Estados Financieros nos muestran la situación actual y la trayectoria histórica de la empresa, de esta manera podemos anticiparnos, iniciando acciones para resolver problemas y tomar ventaja de las oportunidades.

Los Indicadores Financieros obtenidos en el análisis nos sirven para preparar Estados Financieros Proyectados, en base a la realidad.

Para concluir con el trabajo realizado en la Empresa LOFAC vamos a realizar el análisis financiero en base al Balance General y al Estado de Resultados de los años 2010 y 2011, para lo cual utilizaremos las razones básicas las mismas que nos permitirán tener una idea general sobre la situación financiera de la empresa.

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA 9</b>			
<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PROYECTADO</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
	Ventas	\$ 359.154,10	
(-)	Costo de Ventas	\$ 292.174,22	
=	<b>Utilidad Bruta Estimada</b>		\$ 66.979,88
(-)	<b>Gastos de Administración y Ventas</b>		\$ 19.832,10
	Sueldos	\$ 12.600,00	
	Servicios Básicos	\$ 2.020,90	
	Materiales y Suministros	\$ 855,00	
	Depreciación Equipo de Oficina	\$ 260,04	
	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 305,40	
	Repuestos y Herramientas	\$ 970,76	
	Honorarios	\$ 2.820,00	
=	<b>Utilidad Operacional</b>		\$ 47.147,78
(-)	<b>Gastos Financieros</b>		\$ 262,80
	Intereses y Comisiones	\$ 262,80	
=	<b>Utilidad Neta</b>		\$ 46.884,98
(-)	15% Utilidad de Trabajadores		\$ 7.032,75
=	<b>Utilidad antes del Impuesto a la renta</b>		\$ 39.852,24
(-)	24% Impuesto a la Renta		\$ 9.564,54
=	<b>UTILIDAD LÍQUIDA</b>		<b>\$ 30.287,70</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



**LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO**  
**ESTADO DE SITUACION FINAL**  
**LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 137.365,44</b>	<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 137.365,44</b>	<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 8.840,00</b>	<b>2.1.1</b>	<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1.1.01</b>	<b>CAJA</b>	<b>\$ 250,00</b>	<b>2.1.1.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 10.237,72</b>
1.1.1.01.002	FONDO ROTATIVO FABRICA	\$ 250,00	2.1.1.01.001	IESS POR PAGAR	\$ 673,18
<b>1.1.1.05</b>	<b>BANCOS</b>	<b>\$ 8.590,00</b>	2.1.1.01.002	IMPUESTO A LA RENTA	S/. 9.564,54
1.1.1.05.001	BANCO DEL PICHICHA	\$ 8.590,00	<b>2.1.1.02</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>\$ 16.281,08</b>
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>\$ 110.454,76</b>	2.1.1.02.001	PROVEEDORES VARIOS	\$ 11.752,90
<b>1.1.2.01</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 110.454,76</b>	<b>2.1.1.05</b>	<b>NOMINAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.264,09</b>
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 14.762,38	2.1.1.05.001	NOMINAS POR PAGAR	\$ 1.907,55
1.1.2.01.002	OTROS	S/. 41.737,63	2.1.1.05.002	LIQUIDACION HAB. POR PAGAR	\$ 356,54
1.1.2.01.003	PROVEEDORES	S/. 53.954,75	<b>2.1.1.07</b>	<b>RETENCION FTE. IVA POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.384,50</b>
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>\$ 18.070,68</b>	2.1.1.07.001	RETENCION POR MATERIA PRIMA	\$ 1.155,30
<b>1.1.3.01</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>	<b>\$ 18.070,68</b>	2.1.1.07.004	RETENCION IVA 30% COMPRA BIEN	\$ 1.189,73
1.1.3.01.001	MATERIAS PRIMAS	S/. 5.790,30	2.1.1.07.005	RETENCION IVA 70% SERVICIOS	\$ 2,52
1.1.3.01.002	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 12.280,38	2.1.1.07.008	RETENCION HONORARIOS	\$ 28,20
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 42.410,48</b>	2.1.1.07.009	RETENCION OTROS SERVICIOS	2,52
<b>1.2.1</b>	<b>ACTIVOS FIJOS TANGIBLES</b>	<b>\$ 42.410,48</b>	2.1.1.07.010	RETENCION SUMINISTROS Y MAT	\$ 5,00
<b>1.2.1.04</b>	<b>MAQUINARIA</b>	<b>\$ 33.471,96</b>	2.1.1.07.009	RETENCION REPUESTOS Y HERR.	\$ 1,22
1.2.1.04.001	MAQUINARIA	\$ 41.840,00	<b>2.1.1.08</b>	<b>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 9.049,75</b>
1.2.1.04.002	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	\$ (8.368,04)	2.1.1.08.002	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 1.210,00
<b>1.2.1.05</b>	<b>VEHICULOS</b>	<b>\$ 3.636,00</b>	2.1.1.08.003	VACACIONES POR PAGAR	\$ 807,00
1.2.1.05.001	VEHICULOS	\$ 6.060,00	2.1.1.08.004	15% PARTICIPACION LABORAL UTIL	\$ 7.032,75
1.2.1.05.002	DEP. ACUMULADA VEHICULOS	\$ (2.424,00)	<b>T O T A L P A S I V O:</b>	<b>\$ 40.217,13</b>	
<b>1.2.1.07</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>\$ 679,96</b>			
1.2.1.07.001	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 1.200,00	<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 97.148,31</b>
1.2.1.07.002	DEP. ACUMULADA EQUI COMPUTAC	\$ (520,04)	<b>3.1</b>	<b>CAPITAL Y RESULTADOS</b>	<b>S/. 97.148,31</b>
<b>1.2.1.08</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>\$ 520,56</b>	<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>S/. 45.521,32</b>
1.2.1.08.001	EQUIPO DE OFICINA	\$ 834,00	3.1.1.001	LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO	S/. 45.521,32
1.2.1.08.002	DEP. ACUMULADA EQ. DE OFICINA	\$ (313,44)	<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 51.626,99</b>
<b>1.2.1.09</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>\$ 4.102,00</b>	<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 51.626,99</b>
1.2.1.09.001	HERRAMIENTAS	\$ 5.127,50	3.2.1.001	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 30.287,70
1.2.1.09.002	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	\$ (1.025,50)	3.2.1.002	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$ 21.339,29
			<b>T O T A L P A T R I M O N I O:</b>	<b>\$ 97.148,31</b>	
<b>T O T A L A C T I V O:</b>	<b>\$ 137.365,44</b>		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>	<b>137.365,44</b>	

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

#### 4.1.1 INDICES DE LIQUIDEZ

Estas razones nos ayudan a medir la capacidad que tienen las empresas para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, las de mayor uso son:

##### ➤ Razón Corriente o Índice de Liquidez

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
RAZONES DE LIQUIDEZ				
	2010		2011	
<b>RAZON CORRIENTE</b>				
Activo Corriente	S/. 123.328,14	S/. 2,18	S/. 139.839,56	S/. 3,37
Pasivo Corriente	S/. 56.467,53		S/. 41.491,91	

##### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC por cada \$1.00 que gasta, dispone \$3,37 para cubrir sus deudas, por lo que se puede deducir que la empresa tiene una buena situación económica y en relación al año 2010 ha mejorado su liquidez.

##### ➤ Capital de Trabajo

LOFAC				
RAZONES DE LIQUIDEZ				
	2010		2011	
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>				
( _ ) Activo Corriente	S/. 123.328,14	S/. 66.860,61	S/. 139.839,56	S/. 98.347,65
Pasivo Corriente	S/. 56.467,53		S/. 41.491,91	

##### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC cuenta con un buen capital y en relación al año 2010 ha mejorado su capital de trabajo.

#### 4.1.2 INDICES DE GESTION O DE ACTIVIDAD

Estas razones nos indican las veces con que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas y por ende la utilidad.

Entre estas tenemos:

➤ **Rotación de Cuentas por Cobrar**

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>				
<b>RAZONES DE ACTIVIDAD</b>				
<b>ROTACION CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2010</b>		<b>2011</b>	
Ventas anuales a crédito	S/. 204.278,40	<b>1,82</b>	S/. 107.746,23	<b>1,09</b>
Promedio de cuentas por cobrar	S/. 112.221,71		S/. 99.027,29	

#### INTERPRETACIÓN:

La cartera de la empresa LOFAC rota 1.09 veces al año, lo que quiere decir que este es el número de veces que se han hecho efectivas en el transcurso del año. Este índice ha disminuido su rotación en 0.73 veces en relación con el año 2010.

➤ **Rotación de Activos Totales**

<b>LOFAC</b>				
<b>RAZONES DE ACTIVIDAD</b>				
<b>ROTACION DE ACTIVOS TOTALES</b>	<b>2010</b>		<b>2011</b>	
Ventas netas	S/. 304.278,40	<b>2,47</b>	S/. 359.154,10	<b>2,57</b>
Activos Totales	S/. 123.328,14		S/. 139.839,56	

### INTERPRETACIÓN:

Los activos totales de la empresa LOFAC están rotando cada 2,57 veces al año, en relación con el año anterior ha subido esta rotación en 0.10 veces.

#### 4.1.3 INDICES DE SOLVENCIA

LOFAC				
RAZONES DE APALANCAMIENTO				
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	2010		2011	
	Pasivos Totales*100	S/. 56.467,53	S/. 41.491,91	
	Activos Totales	S/. 123.328,14	S/. 139.839,56	
		45,79	29,67	

### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC cuenta con un 29,67% de patrimonio para hacer frente a las obligaciones que adeuda la empresa.

#### 4.1.4 INDICES DE RENTABILIDAD

Estas razones miden la utilidad en relación a diferentes variables

Entre estas tenemos:

##### ➤ Margen Neto de Utilidad

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
RAZONES DE RENTABILIDAD				
MARGEN NETO DE UTILIDAD	2010		2011	
	Utilidad líquida*100	S/. 21.339,29	S/. 30.287,70	
	Ventas Netas	S/. 304.278,40	S/. 359.154,10	
		7,01	8,43	

### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC de utilidad líquida con respecto a las ventas netas obtuvo como resultado el 8,43%, lo que nos indica que nuestra utilidad se ha incrementado en 1.42% en relación con el año 2010.

#### ➤ Rentabilidad sobre el Capital

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
RAZONES DE RENTABILIDAD				
RENTABILIDAD SOBRE EL CAPITAL	2010		2011	
	Utilidad Líquida*100	S/. 21.339,29	S/. 30.287,70	
	Capital Social	S/. 45.521,32	S/. 45.521,32	
		46,88		66,54

### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC por cada \$6.00 aportado por los socios tenemos \$6.54 en relación con el año 2010 ha incrementado en 19.66

#### ➤ Rentabilidad sobre el Patrimonio

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
RAZONES DE RENTABILIDAD				
RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO	2010		2011	
	Utilidad Líquida*100	S/. 21.339,29	30.287,70	
	Patrimonio Neto	S/. 66.860,61	98.347,65	
		31,92		30,80

### INTERPRETACIÓN:

Se observa que la empresa LOFAC ha obtenido un incremento con respecto al capital, como podemos observar también se ha generado un incremento en la utilidad líquida del año 2011.

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



## **CAPITULO 5**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

Luego de haber finalizado la elaboración del Presupuesto Maestro en la Empresa LOFAC se puede concluir que:

- ✓ Se puede observar que LOFAC tiene \$ 96.560,75 destinados a la inversión por lo que se cree conveniente que la empresa puede usar dicho valor en diversas alternativas tales como: depósito a plazo fijo en uno de los bancos de nuestro país como es el BANCO DE PICHINCHA.
- ✓ Las ventas presupuestadas para el periodo han incrementado así como su utilidad con respecto al año anterior.
- ✓ El presupuesto de requerimiento de materias primas es considerado como de gran ayuda para determinar el costo de las materias primas que van a necesitar de acuerdo al histórico y por lo tanto sirve de guía para saber cuánto se va a tener que comprar a los proveedores ya que estos son datos que ayudan a la elaboración del Presupuesto de Compras.
- ✓ Los egresos que se generan en el Presupuesto de Gastos de Administración y Ventas con los que se dan en el normal funcionamiento de la empresa, el más significativo son los sueldos los mismos que se deben cumplir junto con las obligaciones de los beneficios sociales que corresponden.
- ✓ El flujo de efectivo no tiene un tratamiento muy adecuado ya que no se utiliza algún método para la determinación de los saldos mínimos en efectivo ya que estos son considerados a través de políticas que según la economía y el movimiento de las cuentas

lo establece el gerente, este es de gran importancia porque nos ayuda a saber cuáles fueron las entradas y salidas de efectivo y saber de esta manera si se cuenta con efectivo para utilizarlo en alguna inversión en el transcurso del período.

- ✓ El Balance General Presupuestado nos ayuda a una visión completa de la situación financiera de la empresa, siendo las cuentas que se mencionan a continuación las más notables en relación al período anterior:
  - Cuentas por cobrar: esta cuenta ha incrementado notablemente por las ventas efectuadas en el periodo, por lo que al generarse créditos esta cuenta también sufre un agregado.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

La implementación de éste sistema presupuestario es de mucha importancia para programar los ingresos y gastos de la empresa LOFAC al realizar las comparaciones de los años anteriores para desarrollar una inversión y, así tener menor gasto y mayor ingreso para la empresa.

Es considerada como una herramienta que le permitirá determinar anticipadamente no solo las necesidades de la organización durante un periodo contable sino, las utilidades que va a generar y por ende los beneficios tanto para sus empleados como para el propietario del ente, de la misma forma los impuestos respectivos que se van a generar; por lo que, éste podrá definir qué tratamiento es el más adecuado para éstos rubros y así corregir oportunamente eventualidades, con el fin de lograr el normal funcionamiento de la empresa.

Durante la elaboración de cada una de las cédulas del presupuesto se ha ido observando que cada una es de vital importancia, es por esto que se recomienda:

- Se debe tener conocimiento de cuál es el nivel de ventas que se desea obtener para un período, tomando en cuenta las variables que pueden afectar para la

determinación del mismo, ya sean éstas a nivel interno o externo; puesto que el entorno de la empresa también afecta ya sea de manera positiva o negativa.

- Se recomienda ser puntual en los pagos de salarios del personal administrativo y ventas, así como en el cumplimiento de los beneficios sociales como el XIII y XIV sueldo que de acuerdo a la ley se deben cumplir, además la cancelación puntual de las planillas al IESS y de esta manera brindar confianza, seguridad y estabilidad a los empleados.
- Se recomienda además establecer un control de pagos adecuado para los proveedores, de igual forma el cobro oportuno a los clientes ya sean semanales, quincenales, mensuales, evitando tener un alto porcentaje de cartera por cobrar.
- Se recomienda buscar un método idóneo para establecer los saldos mínimos de efectivo para de esta manera lograr un mejor control.
- Es necesario establecer políticas de inversión ya que de esta manera evita tener el dinero inactivo y obtendría beneficios tales como ingresos extras a través de los intereses que se generan al ponerlo en una póliza en algunos de los bancos de nuestro país.

El presupuesto ayuda a determinar aquellas cuentas que no se están utilizando de manera correcta o se las está dando un tratamiento incorrecto.

Así mismo por medio de éste sistema presupuestal, la organización se obligará a realizar un autoanálisis periódico, para verificar si se está cumpliendo eficazmente lo planeado.

Se debe tener en cuenta que esto es de gran beneficio porque ayuda a seguir el camino correcto para culminar con un fin exitoso, de tal manera que se eliminen o minimicen los desvíos de fondos, una gestión administrativa ineficiente, irregularidades en la producción, etc., es decir, actividades que no permitan el crecimiento de la actividad de la empresa.

## **BIBLIOGRAFIA**

BURBANO, Jorge, 2005<sup>3</sup>, Presupuestos: Enfoque de Gestión, planeación y control de recursos, Edit. Mc. Graw Hill, Colombia.

CARDENAS, Raul, Presupuestos Teoría y Práctica, Edit. Mc. Graw-Hill., México.

CHARLES T. Horngren, Gary L. Sundem, Contabilidad Administrativa, Pearson Educación, 2006

GRYNA, Frank, VALLHONRANT, Bov, JOSEP y María, 1993<sup>1</sup>, Formación para la calidad/ Manual de control de calidad, Edit. Mc Graw Hill, Madrid.

HILTON, Welch, Presupuestos: Planificación y Control, 6ta edición, Edit. Pearson Educación.

HORNGREN, Charles; Foster, George; Datar, Srikant M; Coro Pando, Julio Silverio, 2002, Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial, Pearson Education, México.

H. W. Allen Sweeny, Manual de Presupuestos, Editorial Calypso S.A. 1era. Edición, México 1986

JORGE E., Burbano y Alberto Ortiz Gómez, Presupuestos, Editorial McGraw Hill, 2da Edición, Colombia

PANIGUA, Víctor, 1993<sup>4</sup>, Sistema de Control Presupuestario, Edit. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México.

<http://www.monografías.com/presupuestos>

<http://www.monografías.com/> Presupuestos

<http://www.elprisma.com/> Presupuesto Maestro

<http://www.wikipedia.com/> Presupuestos

<http://www.cuentabancariaenusa.com.ar>

<http://www.zonagratis.com>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

# ANEXOS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO PM 1-1			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	8296	S/. 19,15	S/. 158.868,40
30177 CAFÉ 6 1/2	6100	S/. 12,75	S/. 77.775,00
1817 MEDIO NEGRA 243	7215	S/. 16,98	S/. 122.510,70
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL DE VENTAS			S/. 359.154,10

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-01			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
ENERO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	756	S/. 19,15	S/. 14.477,40
30177 CAFÉ 6 1/2	340	S/. 12,75	S/. 4.335,00
1817 MEDIO NEGRA 243	480	S/. 16,98	S/. 8.150,40
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 26.962,80

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-02			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
FEBRERO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	725	S/. 19,15	S/. 13.883,75
30177 CAFÉ 6 1/2	450	S/. 12,75	S/. 5.737,50
1817 MEDIO NEGRA 243	573	S/. 16,98	S/. 9.729,54
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 29.350,79

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-03			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
MARZO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	790	S/. 19,15	S/. 15.128,50
30177 CAFÉ 6 1/2	350	S/. 12,75	S/. 4.462,50
1817 MEDIO NEGRA 243	602	S/. 16,98	S/. 10.221,96
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS</b>			S/. 29.812,96

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-04			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
ABRIL			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	560	S/. 19,15	S/. 10.724,00
30177 CAFÉ 6 1/2	570	S/. 12,75	S/. 7.267,50
1817 MEDIO NEGRA 243	430	S/. 16,98	S/. 7.301,40
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS</b>			S/. 25.292,90

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-05			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
MAYO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	750	S/. 19,15	S/. 14.362,50
30177 CAFÉ 6 1/2	720	S/. 12,75	S/. 9.180,00
1817 MEDIO NEGRA 243	650	S/. 16,98	S/. 11.037,00
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS</b>			S/. 34.579,50

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-06			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
JUNIO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	660	S/. 19,15	S/. 12.639,00
30177 CAFÉ 6 1/2	540	S/. 12,75	S/. 6.885,00
1817 MEDIO NEGRA 243	650	S/. 16,98	S/. 11.037,00
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 30.561,00

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-07			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
JULIO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	630	S/. 19,15	S/. 12.064,50
30177 CAFÉ 6 1/2	560	S/. 12,75	S/. 7.140,00
1817 MEDIO NEGRA 243	350	S/. 16,98	S/. 5.943,00
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 25.147,50

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-08			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
AGOSTO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	585	S/. 19,15	S/. 11.202,75
30177 CAFÉ 6 1/2	480	S/. 12,75	S/. 6.120,00
1817 MEDIO NEGRA 243	680	S/. 16,98	S/. 11.546,40
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 28.869,15



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-09			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
SEPTIEMBRE			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	730	S/. 19,15	S/. 13.979,50
30177 CAFÉ 6 1/2	620	S/. 12,75	S/. 7.905,00
1817 MEDIO NEGRA 243	450	S/. 16,98	S/. 7.641,00
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 29.525,50

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-10			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
OCTUBRE			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	580	S/. 19,15	S/. 11.107,00
30177 CAFÉ 6 1/2	290	S/. 12,75	S/. 3.697,50
1817 MEDIO NEGRA 243	840	S/. 16,98	S/. 14.263,20
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 29.067,70

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-11			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
NOVIEMBRE			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	710	S/. 19,15	S/. 13.596,50
30177 CAFÉ 6 1/2	420	S/. 12,75	S/. 5.355,00
1817 MEDIO NEGRA 243	620	S/. 16,98	S/. 10.527,60
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 29.479,10

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-12			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
DICIEMBRE			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	820	S/. 19,15	S/. 15.703,00
30177 CAFÉ 6 1/2	760	S/. 12,75	S/. 9.690,00
1817 MEDIO NEGRA 243	890	S/. 16,98	S/. 15.112,20
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS</b>			S/. 40.505,20

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO PM 1-02			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
ARTICULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	8296	6100	7215
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	117	143	159
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	8413	6243	7374
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	114	149	166
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	8313	6112	7230
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL:</b>			<b>21655</b>

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	8313	S/. 14,13	S/. 117.460,13
30177 CAFÉ 6 1/2	6112	S/. 8,27	S/. 50.534,96
1817 MEDIO NEGRA 24	7230	S/. 7,42	S/. 53.667,96
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 221.663,04</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-01			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
ENERO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	756	340	480
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	14	20	11
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	770	360	491
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	9	14	20
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	761	346	471
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ENERO:</b>			<b>1578</b>

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	761	S/. 14,13	S/. 10.752,70
30177 CAFÉ 6 1/2	346	S/. 8,27	S/. 2.860,78
1817 MEDIO NEGRA 24	471	S/. 7,42	S/. 3.496,21
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 17.109,69</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-02			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
FEBRERO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	725	450	573
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	8	12	9
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	733	462	582
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	14	20	11
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	719	442	571
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN FEBRERO:</b>			<b>1732</b>

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	719	S/. 14,13	S/. 10.159,25
30177 CAFÉ 6 1/2	442	S/. 8,27	S/. 3.654,52
1817 MEDIO NEGRA 24	571	S/. 7,42	S/. 4.238,51
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 18.052,28</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-03			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
MARZO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	790	350	602
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	10	15	19
(=) UNIDADES REQUERIDAS	800	365	621
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	8	12	9
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	792	353	612
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MARZO:			1757

**PRODUCCION EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	792	S/. 14,13	S/. 11.190,72
30177 CAFÉ 6 1/2	353	S/. 8,27	S/. 2.918,66
1817 MEDIO NEGRA 24	612	S/. 7,42	S/. 4.542,85
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 18.652,22</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-04			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
ABRIL			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	560	570	430
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	6	10	14
(=) UNIDADES REQUERIDAS	566	580	444
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	10	15	19
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	556	565	425
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ABRIL:			1546

**PRODUCCION EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	556	S/. 14,13	S/. 7.856,11
30177 CAFÉ 6 1/2	565	S/. 8,27	S/. 4.671,51
1817 MEDIO NEGRA 24	425	S/. 7,42	S/. 3.154,76
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 15.682,37</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-05			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
MAYO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	750	720	650
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	12	6	9
(=) UNIDADES REQUERIDAS	762	726	659
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	6	10	14
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	756	716	645
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MAYO:			2117

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	756	S/. 14,13	S/. 10.682,05
30177 CAFÉ 6 1/2	716	S/. 8,27	S/. 5.920,00
1817 MEDIO NEGRA 24	645	S/. 7,42	S/. 4.787,81
T O T A L:			S/. 21.389,85

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-06			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
JUNIO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	660	540	650
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	9	12	17
(=) UNIDADES REQUERIDAS	669	552	667
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	12	6	9
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	657	546	658
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN JUNIO:			1861

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	657	S/. 14,13	S/. 9.283,21
30177 CAFÉ 6 1/2	546	S/. 8,27	S/. 4.514,41
1817 MEDIO NEGRA 24	658	S/. 7,42	S/. 4.884,30
T O T A L:			S/. 18.681,92

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-07			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
JULIO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	630	560	350
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	8	11	14
(=) UNIDADES REQUERIDAS	638	571	364
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	9	12	17
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	629	559	347
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN JULIO:			1535

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	629	S/. 14,13	S/. 8.887,58
30177 CAFÉ 6 1/2	559	S/. 8,27	S/. 4.621,90
1817 MEDIO NEGRA 24	347	S/. 7,42	S/. 2.575,76
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 16.085,24</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-08			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
AGOSTO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	585	480	680
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	12	16	20
(=) UNIDADES REQUERIDAS	597	496	700
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	8	11	14
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	589	485	686
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN AGOSTO:			1760

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	589	S/. 14,13	S/. 8.322,39
30177 CAFÉ 6 1/2	485	S/. 8,27	S/. 4.010,05
1817 MEDIO NEGRA 24	686	S/. 7,42	S/. 5.092,15
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 17.424,59</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-09			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
SEPIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	730	620	450
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	7	9	11
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	737	629	461
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	12	16	20
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	725	613	441
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN SEPTIEMBRE:</b>			<b>1779</b>

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	725	S/. 14,13	S/. 10.244,03
30177 CAFÉ 6 1/2	613	S/. 8,27	S/. 5.068,38
1817 MEDIO NEGRA 24	441	S/. 7,42	S/. 3.273,52
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 18.585,93</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-10			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
OCTUBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	580	290	840
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	12	15	10
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	592	305	850
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	7	9	11
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	599	314	861
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN OCTUBRE:</b>			<b>1774</b>

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	599	S/. 14,13	S/. 8.463,69
30177 CAFÉ 6 1/2	314	S/. 8,27	S/. 2.596,20
1817 MEDIO NEGRA 24	861	S/. 7,42	S/. 6.391,16
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 17.451,05</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-11			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
NOVIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	710	420	620
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	7	9	12
(=) UNIDADES REQUERIDAS	717	429	632
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	12	15	10
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	705	414	622
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN NOVIEMBRE:			1741

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	705	S/. 14,13	S/. 9.961,43
30177 CAFÉ 6 1/2	414	S/. 8,27	S/. 3.423,02
1817 MEDIO NEGRA 24	622	S/. 7,42	S/. 4.617,08
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 18.001,53</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-12			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
DICIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	820	760	890
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	12	8	13
(=) UNIDADES REQUERIDAS	832	768	903
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	7	9	12
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	825	759	891
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN DICIEMBRE:			2475

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	825	S/. 14,13	S/. 11.657,00
30177 CAFÉ 6 1/2	759	S/. 8,27	S/. 6.275,53
1817 MEDIO NEGRA 24	891	S/. 7,42	S/. 6.613,85
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 24.546,38</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -01						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
ENERO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	761	25	19025	\$ 0.18	\$ 3,424.50
	FORRO	761	22	16742	\$ 0.15	\$ 2,511.30
	KIT DARKOTA (PLANTA)	761	1	761	\$ 3.15	\$ 2,397.15
	TACO	761	1	761	\$ 0.97	\$ 738.17
	LATEX	761	1	761	\$ 0.15	\$ 114.15
	PUNTERA	761	1	761	\$ 0.17	\$ 129.37
	TRANQUILLA	761	1	761	\$ 0.24	\$ 182.64
	PLANTILLA	761	1	761	\$ 0.38	\$ 289.18
	ESPONJA	761	1	761	\$ 0.20	\$ 152.20
	ALOGENANTE	761	1	761	\$ 0.12	\$ 91.32
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	346	25	8650	\$ 0.18	\$ 1,557.00
	FORRO	346	22	7612	\$ 0.15	\$ 1,141.80
	PLANTIPLA (PLANTA)	346	1	346	\$ 2.93	\$ 1,013.78
	TACO	346	1	346	\$ 0.97	\$ 335.62
	LATEX	346	1	346	\$ 0.15	\$ 51.90
	PUNTERA	346	1	346	\$ 0.17	\$ 58.82
	TRANQUILA	346	1	346	\$ 0.24	\$ 83.04
	PLANTILLA	346	1	346	\$ 0.38	\$ 131.48
	ESPONJA	346	1	346	\$ 0.18	\$ 62.28
	ALOGENANTE	346	1	346	\$ 0.12	\$ 41.52
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	471	25	11775	\$ 0.18	\$ 2,119.50
	FORRO	471	22	10362	\$ 0.15	\$ 1,554.30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	471	1	471	\$ 2.24	\$ 1,055.04
	TACO	471	1	471	\$ 0.97	\$ 456.87
	LATEX	471	1	471	\$ 0.15	\$ 70.65
	PUNTERA	471	1	471	\$ 0.17	\$ 80.07
	TRANQUILA	471	1	471	\$ 0.24	\$ 113.04
	PLANTILLA	471	1	471	\$ 0.38	\$ 178.98
	ESPONJA	471	1	471	\$ 0.20	\$ 94.20
	ALOGENANTE	471	1	471	\$ 0.12	\$ 56.52
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 20,286.39

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -02						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
FEBRERO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	719	25	17975	\$ 0.18	\$ 3,235.50
	FORRO	719	22	15818	\$ 0.15	\$ 2,372.70
	KIT DARKOTA (PLANTA)	719	1	719	\$ 3.15	\$ 2,264.85
	TACO	719	1	719	\$ 0.97	\$ 697.43
	LATEX	719	1	719	\$ 0.15	\$ 107.85
	PUNTERA	719	1	719	\$ 0.17	\$ 122.23
	TRANQUILLA	719	1	719	\$ 0.24	\$ 172.56
	PLANTILLA	719	1	719	\$ 0.38	\$ 273.22
	ESPONJA	719	1	719	\$ 0.20	\$ 143.80
	ALOGENANTE	719	1	719	\$ 0.12	\$ 86.28
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	442	25	11050	\$ 0.18	\$ 1,989.00
	FORRO	442	22	9724	\$ 0.15	\$ 1,458.60
	PLANTIPLA (PLANTA)	442	1	442	\$ 2.93	\$ 1,295.06
	TACO	442	1	442	\$ 0.97	\$ 428.74
	LATEX	442	1	442	\$ 0.15	\$ 66.30
	PUNTERA	442	1	442	\$ 0.17	\$ 75.14
	TRANQUILA	442	1	442	\$ 0.24	\$ 106.08
	PLANTILLA	442	1	442	\$ 0.38	\$ 167.96
	ESPONJA	442	1	442	\$ 0.18	\$ 79.56
	ALOGENANTE	442	1	442	\$ 0.12	\$ 53.04
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	571	25	14275	\$ 0.18	\$ 2,569.50
	FORRO	571	22	12562	\$ 0.15	\$ 1,884.30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	571	1	571	\$ 2.24	\$ 1,279.04
	TACO	571	1	571	\$ 0.97	\$ 553.87
	LATEX	571	1	571	\$ 0.15	\$ 85.65
	PUNTERA	571	1	571	\$ 0.17	\$ 97.07
	TRANQUILA	571	1	571	\$ 0.24	\$ 137.04
	PLANTILLA	571	1	571	\$ 0.38	\$ 216.98
	ESPONJA	571	1	571	\$ 0.20	\$ 114.20
	ALOGENANTE	571	1	571	\$ 0.12	\$ 68.52
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22,202.07

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -03						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
MARZO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	792	25	19800	\$ 0,18	\$ 3.564,00
	FORRO	792	22	17424	\$ 0,15	\$ 2.613,60
	KIT DARKOTA (PLANTA)	792	1	792	\$ 3,15	\$ 2.494,80
	TACO	792	1	792	\$ 0,97	\$ 768,24
	LATEX	792	1	792	\$ 0,15	\$ 118,80
	PUNTERA	792	1	792	\$ 0,17	\$ 134,64
	TRANQUILLA	792	1	792	\$ 0,24	\$ 190,08
	PLANTILLA	792	1	792	\$ 0,38	\$ 300,96
	ESPONJA	792	1	792	\$ 0,20	\$ 158,40
	ALOGENANTE	792	1	792	\$ 0,12	\$ 95,04
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	353	25	8825	\$ 0,18	\$ 1.588,50
	FORRO	353	22	7766	\$ 0,15	\$ 1.164,90
	PLANTIPLA (PLANTA)	353	1	353	\$ 2,93	\$ 1.034,29
	TACO	353	1	353	\$ 0,97	\$ 342,41
	LATEX	353	1	353	\$ 0,15	\$ 52,95
	PUNTERA	353	1	353	\$ 0,17	\$ 60,01
	TRANQUILA	353	1	353	\$ 0,24	\$ 84,72
	PLANTILLA	353	1	353	\$ 0,38	\$ 134,14
	ESPONJA	353	1	353	\$ 0,18	\$ 63,54
	ALOGENANTE	353	1	353	\$ 0,12	\$ 42,36
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	612	25	15300	\$ 0,18	\$ 2.754,00
	FORRO	612	22	13464	\$ 0,15	\$ 2.019,60
	PLAT F 1/2(PLANTA)	612	1	612	\$ 2,24	\$ 1.370,88
	TACO	612	1	612	\$ 0,97	\$ 593,64
	LATEX	612	1	612	\$ 0,15	\$ 91,80
	PUNTERA	612	1	612	\$ 0,17	\$ 104,04
	TRANQUILA	612	1	612	\$ 0,24	\$ 146,88
	PLANTILLA	612	1	612	\$ 0,38	\$ 232,56
	ESPONJA	612	1	612	\$ 0,20	\$ 122,40
	ALOGENANTE	612	1	612	\$ 0,12	\$ 73,44
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.515,62

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -04						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
ABRIL						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	556	25	13900	\$ 0,18	\$ 2.502,00
	FORRO	556	22	12232	\$ 0,15	\$ 1.834,80
	KIT DARKOTA (PLANTA)	556	1	556	\$ 3,15	\$ 1.751,40
	TACO	556	1	556	\$ 0,97	\$ 539,32
	LATEX	556	1	556	\$ 0,15	\$ 83,40
	PUNTERA	556	1	556	\$ 0,17	\$ 94,52
	TRANQUILLA	556	1	556	\$ 0,24	\$ 133,44
	PLANTILLA	556	1	556	\$ 0,38	\$ 211,28
	ESPONJA	556	1	556	\$ 0,20	\$ 111,20
	ALOGENANTE	556	1	556	\$ 0,12	\$ 66,72
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	565	25	14125	\$ 0,18	\$ 2.542,50
	FORRO	565	22	12430	\$ 0,15	\$ 1.864,50
	PLANTIPLA (PLANTA)	565	1	565	\$ 2,93	\$ 1.655,45
	TACO	565	1	565	\$ 0,97	\$ 548,05
	LATEX	565	1	565	\$ 0,15	\$ 84,75
	PUNTERA	565	1	565	\$ 0,17	\$ 96,05
	TRANQUILA	565	1	565	\$ 0,24	\$ 135,60
	PLANTILLA	565	1	565	\$ 0,38	\$ 214,70
	ESPONJA	565	1	565	\$ 0,18	\$ 101,70
	ALOGENANTE	565	1	565	\$ 0,12	\$ 67,80
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	425	25	10625	\$ 0,18	\$ 1.912,50
	FORRO	425	22	9350	\$ 0,15	\$ 1.402,50
	PLAT F 1/2(PLANTA)	425	1	425	\$ 2,24	\$ 952,00
	TACO	425	1	425	\$ 0,97	\$ 412,25
	LATEX	425	1	425	\$ 0,15	\$ 63,75
	PUNTERA	425	1	425	\$ 0,17	\$ 72,25
	TRANQUILA	425	1	425	\$ 0,24	\$ 102,00
	PLANTILLA	425	1	425	\$ 0,38	\$ 161,50
	ESPONJA	425	1	425	\$ 0,20	\$ 85,00
	ALOGENANTE	425	1	425	\$ 0,12	\$ 51,00

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -05						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
MAYO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	756	25	18900	\$ 0,18	\$ 3.402,00
	FORRO	756	22	16632	\$ 0,15	\$ 2.494,80
	KIT DARKOTA (PLANTA)	756	1	756	\$ 3,15	\$ 2.381,40
	TACO	756	1	756	\$ 0,97	\$ 733,32
	LATEX	756	1	756	\$ 0,15	\$ 113,40
	PUNTERA	756	1	756	\$ 0,17	\$ 128,52
	TRANQUILLA	756	1	756	\$ 0,24	\$ 181,44
	PLANTILLA	756	1	756	\$ 0,38	\$ 287,28
	ESPONJA	756	1	756	\$ 0,20	\$ 151,20
	ALOGENANTE	756	1	756	\$ 0,12	\$ 90,72
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	716	25	17900	\$ 0,18	\$ 3.222,00
	FORRO	716	22	15752	\$ 0,15	\$ 2.362,80
	PLANTIPLA (PLANTA)	716	1	716	\$ 2,93	\$ 2.097,88
	TACO	716	1	716	\$ 0,97	\$ 694,52
	LATEX	716	1	716	\$ 0,15	\$ 107,40
	PUNTERA	716	1	716	\$ 0,17	\$ 121,72
	TRANQUILA	716	1	716	\$ 0,24	\$ 171,84
	PLANTILLA	716	1	716	\$ 0,38	\$ 272,08
	ESPONJA	716	1	716	\$ 0,18	\$ 128,88
	ALOGENANTE	716	1	716	\$ 0,12	\$ 85,92
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	645	25	16125	\$ 0,18	\$ 2.902,50
	FORRO	645	22	14190	\$ 0,15	\$ 2.128,50
	PLAT F 1/2(PLANTA)	645	1	645	\$ 2,24	\$ 1.444,80
	TACO	645	1	645	\$ 0,97	\$ 625,65
	LATEX	645	1	645	\$ 0,15	\$ 96,75
	PUNTERA	645	1	645	\$ 0,17	\$ 109,65
	TRANQUILA	645	1	645	\$ 0,24	\$ 154,80
	PLANTILLA	645	1	645	\$ 0,38	\$ 245,10
	ESPONJA	645	1	645	\$ 0,20	\$ 129,00
	ALOGENANTE	645	1	645	\$ 0,12	\$ 77,40
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 27.143,27

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -06						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
JUNIO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	657	25	16425	\$ 0,18	\$ 2.956,50
	FORRO	657	22	14454	\$ 0,15	\$ 2.168,10
	KIT DARKOTA (PLANTA)	657	1	657	\$ 3,15	\$ 2.069,55
	TACO	657	1	657	\$ 0,97	\$ 637,29
	LATEX	657	1	657	\$ 0,15	\$ 98,55
	PUNTERA	657	1	657	\$ 0,17	\$ 111,69
	TRANQUILLA	657	1	657	\$ 0,24	\$ 157,68
	PLANTILLA	657	1	657	\$ 0,38	\$ 249,66
	ESPONJA	657	1	657	\$ 0,20	\$ 131,40
	ALOGENANTE	657	1	657	\$ 0,12	\$ 78,84
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	546	25	13650	\$ 0,18	\$ 2.457,00
	FORRO	546	22	12012	\$ 0,15	\$ 1.801,80
	PLANTIPLA (PLANTA)	546	1	546	\$ 2,93	\$ 1.599,78
	TACO	546	1	546	\$ 0,97	\$ 529,62
	LATEX	546	1	546	\$ 0,15	\$ 81,90
	PUNTERA	546	1	546	\$ 0,17	\$ 92,82
	TRANQUILA	546	1	546	\$ 0,24	\$ 131,04
	PLANTILLA	546	1	546	\$ 0,38	\$ 207,48
	ESPONJA	546	1	546	\$ 0,18	\$ 98,28
	ALOGENANTE	546	1	546	\$ 0,12	\$ 65,52
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	658	25	16450	\$ 0,18	\$ 2.961,00
	FORRO	658	22	14476	\$ 0,15	\$ 2.171,40
	PLAT F 1/2(PLANTA)	658	1	658	\$ 2,24	\$ 1.473,92
	TACO	658	1	658	\$ 0,97	\$ 638,26
	LATEX	658	1	658	\$ 0,15	\$ 98,70
	PUNTERA	658	1	658	\$ 0,17	\$ 111,86
	TRANQUILA	658	1	658	\$ 0,24	\$ 157,92
	PLANTILLA	658	1	658	\$ 0,38	\$ 250,04
	ESPONJA	658	1	658	\$ 0,20	\$ 131,60
	ALOGENANTE	658	1	658	\$ 0,12	\$ 78,96
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 23.798,16

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -07						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
JULIO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	629	25	15725	\$ 0.18	\$ 2.830,50
	FORRO	629	22	13838	\$ 0.15	\$ 2.075,70
	KIT DARKOTA (PLANTA)	629	1	629	\$ 3.15	\$ 1.981,35
	TACO	629	1	629	\$ 0.97	\$ 610,13
	LATEX	629	1	629	\$ 0.15	\$ 94,35
	PUNTERA	629	1	629	\$ 0.17	\$ 106,93
	TRANQUILLA	629	1	629	\$ 0.24	\$ 150,96
	PLANTILLA	629	1	629	\$ 0.38	\$ 239,02
	ESPONJA	629	1	629	\$ 0.20	\$ 125,80
	ALOGENANTE	629	1	629	\$ 0.12	\$ 75,48
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	559	25	13975	\$ 0.18	\$ 2.515,50
	FORRO	559	22	12298	\$ 0.15	\$ 1.844,70
	PLANTIPLA (PLANTA)	559	1	559	\$ 2.93	\$ 1.637,87
	TACO	559	1	559	\$ 0.97	\$ 542,23
	LATEX	559	1	559	\$ 0.15	\$ 83,85
	PUNTERA	559	1	559	\$ 0.17	\$ 95,03
	TRANQUILA	559	1	559	\$ 0.24	\$ 134,16
	PLANTILLA	559	1	559	\$ 0.38	\$ 212,42
	ESPONJA	559	1	559	\$ 0.18	\$ 100,62
	ALOGENANTE	559	1	559	\$ 0.12	\$ 67,08
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	347	25	8675	\$ 0.18	\$ 1.561,50
	FORRO	347	22	7634	\$ 0.15	\$ 1.145,10
	PLAT F 1/2(PLANTA)	347	1	347	\$ 2.24	\$ 777,28
	TACO	347	1	347	\$ 0.97	\$ 336,59
	LATEX	347	1	347	\$ 0.15	\$ 52,05
	PUNTERA	347	1	347	\$ 0.17	\$ 58,99
	TRANQUILA	347	1	347	\$ 0.24	\$ 83,28
	PLANTILLA	347	1	347	\$ 0.38	\$ 131,86
	ESPONJA	347	1	347	\$ 0.20	\$ 69,40
	ALOGENANTE	347	1	347	\$ 0.12	\$ 41,64
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 19.781,37

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -08						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
AGOSTO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	589	25	14725	\$ 0.18	\$ 2.650,50
	FORRO	589	22	12958	\$ 0.15	\$ 1.943,70
	KIT DARKOTA (PLANTA)	589	1	589	\$ 3.15	\$ 1.855,35
	TACO	589	1	589	\$ 0.97	\$ 571,33
	LATEX	589	1	589	\$ 0.15	\$ 88,35
	PUNTERA	589	1	589	\$ 0.17	\$ 100,13
	TRANQUILLA	589	1	589	\$ 0.24	\$ 141,36
	PLANTILLA	589	1	589	\$ 0.38	\$ 223,82
	ESPONJA	589	1	589	\$ 0.20	\$ 117,80
	ALOGENANTE	589	1	589	\$ 0.12	\$ 70,68
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	485	25	12125	\$ 0.18	\$ 2.182,50
	FORRO	485	22	10670	\$ 0.15	\$ 1.600,50
	PLANTIPLA (PLANTA)	485	1	485	\$ 2.93	\$ 1.421,05
	TACO	485	1	485	\$ 0.97	\$ 470,45
	LATEX	485	1	485	\$ 0.15	\$ 72,75
	PUNTERA	485	1	485	\$ 0.17	\$ 82,45
	TRANQUILA	485	1	485	\$ 0.24	\$ 116,40
	PLANTILLA	485	1	485	\$ 0.38	\$ 184,30
	ESPONJA	485	1	485	\$ 0.18	\$ 87,30
	ALOGENANTE	485	1	485	\$ 0.12	\$ 58,20
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	686	25	17150	\$ 0.18	\$ 3.087,00
	FORRO	686	22	15092	\$ 0.15	\$ 2.263,80
	PLAT F 1/2(PLANTA)	686	1	686	\$ 2.24	\$ 1.536,64
	TACO	686	1	686	\$ 0.97	\$ 665,42
	LATEX	686	1	686	\$ 0.15	\$ 102,90
	PUNTERA	686	1	686	\$ 0.17	\$ 116,62
	TRANQUILA	686	1	686	\$ 0.24	\$ 164,64
	PLANTILLA	686	1	686	\$ 0.38	\$ 260,68
	ESPONJA	686	1	686	\$ 0.20	\$ 137,20
	ALOGENANTE	686	1	686	\$ 0.12	\$ 82,32
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.456,14

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -09						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
SEPTIEMBRE						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	725	25	18125	\$ 0,18	\$ 3.262,50
	FORRO	725	22	15950	\$ 0,15	\$ 2.392,50
	KIT DARKOTA (PLANTA)	725	1	725	\$ 3,15	\$ 2.283,75
	TACO	725	1	725	\$ 0,97	\$ 703,25
	LATEX	725	1	725	\$ 0,15	\$ 108,75
	PUNTERA	725	1	725	\$ 0,17	\$ 123,25
	TRANQUILLA	725	1	725	\$ 0,24	\$ 174,00
	PLANTILLA	725	1	725	\$ 0,38	\$ 275,50
	ESPONJA	725	1	725	\$ 0,20	\$ 145,00
	ALOGENANTE	725	1	725	\$ 0,12	\$ 87,00
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	613	25	15325	\$ 0,18	\$ 2.758,50
	FORRO	613	22	13486	\$ 0,15	\$ 2.022,90
	PLANTIPLA (PLANTA)	613	1	613	\$ 2,93	\$ 1.796,09
	TACO	613	1	613	\$ 0,97	\$ 594,61
	LATEX	613	1	613	\$ 0,15	\$ 91,95
	PUNTERA	613	1	613	\$ 0,17	\$ 104,21
	TRANQUILA	613	1	613	\$ 0,24	\$ 147,12
	PLANTILLA	613	1	613	\$ 0,38	\$ 232,94
	ESPONJA	613	1	613	\$ 0,18	\$ 110,34
	ALOGENANTE	613	1	613	\$ 0,12	\$ 73,56
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	441	25	11025	\$ 0,18	\$ 1.984,50
	FORRO	441	22	9702	\$ 0,15	\$ 1.455,30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	441	1	441	\$ 2,24	\$ 987,84
	TACO	441	1	441	\$ 0,97	\$ 427,77
	LATEX	441	1	441	\$ 0,15	\$ 66,15
	PUNTERA	441	1	441	\$ 0,17	\$ 74,97
	TRANQUILA	441	1	441	\$ 0,24	\$ 105,84
	PLANTILLA	441	1	441	\$ 0,38	\$ 167,58
	ESPONJA	441	1	441	\$ 0,20	\$ 88,20
	ALOGENANTE	441	1	441	\$ 0,12	\$ 52,92
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.898,79

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -10						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
OCTUBRE						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	599	25	14975	\$ 0,18	\$ 2.695,50
	FORRO	599	22	13178	\$ 0,15	\$ 1.976,70
	KIT DARKOTA (PLANTA)	599	1	599	\$ 3,15	\$ 1.886,85
	TACO	599	1	599	\$ 0,97	\$ 581,03
	LATEX	599	1	599	\$ 0,15	\$ 89,85
	PUNTERA	599	1	599	\$ 0,17	\$ 101,83
	TRANQUILLA	599	1	599	\$ 0,24	\$ 143,76
	PLANTILLA	599	1	599	\$ 0,38	\$ 227,62
	ESPONJA	599	1	599	\$ 0,20	\$ 119,80
	ALOGENANTE	599	1	599	\$ 0,12	\$ 71,88
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	314	25	7850	\$ 0,18	\$ 1.413,00
	FORRO	314	22	6908	\$ 0,15	\$ 1.036,20
	PLANTIPLA (PLANTA)	314	1	314	\$ 2,93	\$ 920,02
	TACO	314	1	314	\$ 0,97	\$ 304,58
	LATEX	314	1	314	\$ 0,15	\$ 47,10
	PUNTERA	314	1	314	\$ 0,17	\$ 53,38
	TRANQUILA	314	1	314	\$ 0,24	\$ 75,36
	PLANTILLA	314	1	314	\$ 0,38	\$ 119,32
	ESPONJA	314	1	314	\$ 0,18	\$ 56,52
	ALOGENANTE	314	1	314	\$ 0,12	\$ 37,68
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	861	25	21525	\$ 0,18	\$ 3.874,50
	FORRO	861	22	18942	\$ 0,15	\$ 2.841,30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	861	1	861	\$ 2,24	\$ 1.928,64
	TACO	861	1	861	\$ 0,97	\$ 835,17
	LATEX	861	1	861	\$ 0,15	\$ 129,15
	PUNTERA	861	1	861	\$ 0,17	\$ 146,37
	TRANQUILA	861	1	861	\$ 0,24	\$ 206,64
	PLANTILLA	861	1	861	\$ 0,38	\$ 327,18
	ESPONJA	861	1	861	\$ 0,20	\$ 172,20
	ALOGENANTE	861	1	861	\$ 0,12	\$ 103,32
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.522,45

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -11						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
NOVIEMBRE						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	705	25	17625	\$ 0,18	\$ 3.172,50
	FORRO	705	22	15510	\$ 0,15	\$ 2.326,50
	KIT DARKOTA (PLANTA)	705	1	705	\$ 3,15	\$ 2.220,75
	TACO	705	1	705	\$ 0,97	\$ 683,85
	LATEX	705	1	705	\$ 0,15	\$ 105,75
	PUNTERA	705	1	705	\$ 0,17	\$ 119,85
	TRANQUILLA	705	1	705	\$ 0,24	\$ 169,20
	PLANTILLA	705	1	705	\$ 0,38	\$ 267,90
	ESPONJA	705	1	705	\$ 0,20	\$ 141,00
	ALOGENANTE	705	1	705	\$ 0,12	\$ 84,60
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	414	25	10350	\$ 0,18	\$ 1.863,00
	FORRO	414	22	9108	\$ 0,15	\$ 1.366,20
	PLANTIPLA (PLANTA)	414	1	414	\$ 2,93	\$ 1.213,02
	TACO	414	1	414	\$ 0,97	\$ 401,58
	LATEX	414	1	414	\$ 0,15	\$ 62,10
	PUNTERA	414	1	414	\$ 0,17	\$ 70,38
	TRANQUILA	414	1	414	\$ 0,24	\$ 99,36
	PLANTILLA	414	1	414	\$ 0,38	\$ 157,32
	ESPONJA	414	1	414	\$ 0,18	\$ 74,52
	ALOGENANTE	414	1	414	\$ 0,12	\$ 49,68
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	622	25	15550	\$ 0,18	\$ 2.799,00
	FORRO	622	22	13684	\$ 0,15	\$ 2.052,60
	PLAT F 1/2(PLANTA)	622	1	622	\$ 2,24	\$ 1.393,28
	TACO	622	1	622	\$ 0,97	\$ 603,34
	LATEX	622	1	622	\$ 0,15	\$ 93,30
	PUNTERA	622	1	622	\$ 0,17	\$ 105,74
	TRANQUILA	622	1	622	\$ 0,24	\$ 149,28
	PLANTILLA	622	1	622	\$ 0,38	\$ 236,36
	ESPONJA	622	1	622	\$ 0,20	\$ 124,40
	ALOGENANTE	622	1	622	\$ 0,12	\$ 74,64
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.281,00

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 - 12						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
DICIEMBRE						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	825	25	20625	\$ 0,18	\$ 3.712,50
	FORRO	825	22	18150	\$ 0,15	\$ 2.722,50
	KIT DARKOTA (PLANTA)	825	1	825	\$ 3,15	\$ 2.598,75
	TACO	825	1	825	\$ 0,97	\$ 800,25
	LATEX	825	1	825	\$ 0,15	\$ 123,75
	PUNTERA	825	1	825	\$ 0,17	\$ 140,25
	TRANQUILLA	825	1	825	\$ 0,24	\$ 198,00
	PLANTILLA	825	1	825	\$ 0,38	\$ 313,50
	ESPONJA	825	1	825	\$ 0,20	\$ 165,00
	ALOGENANTE	825	1	825	\$ 0,12	\$ 99,00
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	759	25	18975	\$ 0,18	\$ 3.415,50
	FORRO	759	22	16698	\$ 0,15	\$ 2.504,70
	PLANTIPLA (PLANTA)	759	1	759	\$ 2,93	\$ 2.223,87
	TACO	759	1	759	\$ 0,97	\$ 736,23
	LATEX	759	1	759	\$ 0,15	\$ 113,85
	PUNTERA	759	1	759	\$ 0,17	\$ 129,03
	TRANQUILA	759	1	759	\$ 0,24	\$ 182,16
	PLANTILLA	759	1	759	\$ 0,38	\$ 288,42
	ESPONJA	759	1	759	\$ 0,18	\$ 136,62
	ALOGENANTE	759	1	759	\$ 0,12	\$ 91,08
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	891	25	22275	\$ 0,18	\$ 4.009,50
	FORRO	891	22	19602	\$ 0,15	\$ 2.940,30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	891	1	891	\$ 2,24	\$ 1.995,84
	TACO	891	1	891	\$ 0,97	\$ 864,27
	LATEX	891	1	891	\$ 0,15	\$ 133,65
	PUNTERA	891	1	891	\$ 0,17	\$ 151,47
	TRANQUILA	891	1	891	\$ 0,24	\$ 213,84
	PLANTILLA	891	1	891	\$ 0,38	\$ 338,58
	ESPONJA	891	1	891	\$ 0,20	\$ 178,20
	ALOGENANTE	891	1	891	\$ 0,12	\$ 106,92
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 31.627,53

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO PM 1-04												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	541375	476410	8313	21655	21655	21655	21655	21655	21655	21655	7513	7230
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	25986	22867,68	399,024	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	360,624	347,04
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	25551	24304,08	425,424	991,64	985,64	998,64	1054,64	961,64	953,64	995,64	395,192	398,272
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	537344	471043	8224	21524	21530	21517	21461	21554	21562	21520	7426	7116
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS ANUAL</b>	<b>\$ 96.721,85</b>	<b>\$ 70.656,48</b>	<b>\$ 25.904,11</b>	<b>\$ 20.878,42</b>	<b>\$ 3.229,52</b>	<b>\$ 3.657,91</b>	<b>\$ 5.150,67</b>	<b>\$ 8.190,57</b>	<b>\$ 4.312,43</b>	<b>\$ 2.582,42</b>	<b>\$ 21.758,23</b>	<b>\$ 15.938,94</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
ENERO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	39450	34716	761	1578	1578	1578	1578	1578	1578	1578	346	471
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	1894	1666	37	76	76	76	76	76	76	76	17	23
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2535	4050	66	71	65	78	134	41	33	75	71	94
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	38809	32332	732	1583	1589	1576	1520	1613	1621	1579	292	400
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 6.985,55</b>	<b>\$ 4.849,86</b>	<b>\$ 2.304,31</b>	<b>\$ 1.535,26</b>	<b>\$ 238,31</b>	<b>\$ 267,88</b>	<b>\$ 364,74</b>	<b>\$ 612,84</b>	<b>\$ 324,15</b>	<b>\$ 189,45</b>	<b>\$ 854,41</b>	<b>\$ 895,12</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
FEBRERO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	43300	38104	719	1732	1732	1732	1732	1732	1732	1732	442	571
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2078	1829	35	83	83	83	83	83	83	83	21	27
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	1894	1666	37	76	76	76	76	76	76	76	17	23
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	43485	38267	717	1739	1739	1739	1739	1739	1739	1739	447	576
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.827,26</b>	<b>\$ 5.739,99</b>	<b>\$ 2.258,50</b>	<b>\$ 0,97</b>	<b>\$ 0,15</b>	<b>\$ 295,70</b>	<b>\$ 417,45</b>	<b>\$ 660,97</b>	<b>\$ 347,88</b>	<b>\$ 208,73</b>	<b>\$ 1.308,56</b>	<b>\$ 1.289,79</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
MARZO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	43925	38654	792	1757	1757	1757	1757	1757	1757	1757	353	612
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2108	1855	38	84	84	84	84	84	84	84	17	29
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2078	1829	35	83	83	83	83	83	83	83	21	27
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	43955	38680	796	1758	1758	1758	1758	1758	1758	1758	349	614
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.911,90</b>	<b>\$ 5.802,06</b>	<b>\$ 2.505,84</b>	<b>\$ 1.705,45</b>	<b>\$ 263,73</b>	<b>\$ 298,89</b>	<b>\$ 421,97</b>	<b>\$ 668,12</b>	<b>\$ 351,64</b>	<b>\$ 210,98</b>	<b>\$ 1.021,77</b>	<b>\$ 1.375,29</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
ABRIL												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	38650	34012	556	1546	1546	1546	1546	1546	1546	1546	565	425
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	1855	1633	27	74	74	74	74	74	74	74	27	20
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2108	1855	38	84	84	84	84	84	84	84	17	29
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	38397	33789	545	1536	1536	1536	1536	1536	1536	1536	575	416
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 6.911,42</b>	<b>\$ 5.068,38</b>	<b>\$ 1.715,72</b>	<b>\$ 1.489,80</b>	<b>\$ 230,38</b>	<b>\$ 261,10</b>	<b>\$ 368,61</b>	<b>\$ 583,63</b>	<b>\$ 307,17</b>	<b>\$ 184,30</b>	<b>\$ 1.685,27</b>	<b>\$ 931,89</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
MAYO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	52925	46574	756	2117	2117	2117	2117	2117	2117	2117	2117	645
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2540	2236	36	102	102	102	102	102	102	102	102	31
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	1855	1633	27	74	74	74	74	74	74	74	27	20
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	53610	47177	766	2144	2144	2144	2144	2144	2144	2144	2191	656
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 9.649,84</b>	<b>\$ 7.076,55</b>	<b>\$ 2.411,64</b>	<b>\$ 2.080,08</b>	<b>\$ 321,66</b>	<b>\$ 364,55</b>	<b>\$ 514,66</b>	<b>\$ 814,88</b>	<b>\$ 428,88</b>	<b>\$ 257,33</b>	<b>\$ 6.421,08</b>	<b>\$ 1.468,45</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
JUNIO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	46525	40942	657	1861	1861	1861	1861	1861	1861	1861	546	658
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2233	1965	32	89	89	89	89	89	89	89	26	32
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2540	2236	36	102	102	102	102	102	102	102	102	31
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	41751	36741	589	1670	1670	1670	1670	1670	1670	1670	418	595
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.515,25</b>	<b>\$ 5.511,18</b>	<b>\$ 1.855,90</b>	<b>\$ 1.619,95</b>	<b>\$ 250,51</b>	<b>\$ 283,91</b>	<b>\$ 400,81</b>	<b>\$ 634,62</b>	<b>\$ 334,01</b>	<b>\$ 200,41</b>	<b>\$ 1.225,26</b>	<b>\$ 1.333,82</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
JULIO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	38375	33770	629	1535	1535	1535	1535	1535	1535	1535	559	347
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	1842	1621	30	74	74	74	74	74	74	74	27	17
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2233	1965	32	89	89	89	89	89	89	89	26	32
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	37984	33426	628	1519	1519	1519	1519	1519	1519	1519	560	332
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>6837,084</b>	<b>5013,8616</b>	<b>1977,1164</b>	<b>\$ 1.473,77</b>	<b>\$ 227,90</b>	<b>\$ 258,29</b>	<b>\$ 364,64</b>	<b>\$ 577,35</b>	<b>\$ 303,87</b>	<b>\$ 182,32</b>	<b>\$ 1.639,70</b>	<b>\$ 743,84</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
AGOSTO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	44000	38720	589	1760	1760	1760	1760	1760	1760	1760	485	686
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2112	1859	28	84	84	84	84	84	84	84	23	33
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	1842	1621	30	74	74	74	74	74	74	74	27	17
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	44.270	38.958	587	1.771	1.771	1.771	1.771	1.771	1.771	1.771	481	702
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.968,60</b>	<b>\$ 5.843,64</b>	<b>\$ 1.849,30</b>	<b>\$ 1.717,68</b>	<b>\$ 265,62</b>	<b>\$ 301,04</b>	<b>\$ 424,99</b>	<b>\$ 672,90</b>	<b>\$ 354,16</b>	<b>\$ 212,50</b>	<b>\$ 1.410,64</b>	<b>\$ 1.573,09</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
SEPTIEMBRE												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	44475	39138	725	1779	1779	1779	1779	1779	1779	1779	613	441
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2135	1879	35	85	85	85	85	85	85	85	29	21
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2112	1859	28	84	84	84	84	84	84	84	23	33
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	44498	39158	732	1780	1780	1780	1780	1780	1780	1780	619	429
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 8.009,60</b>	<b>\$ 5.873,71</b>	<b>\$ 2.304,31</b>	<b>\$ 1.726,51</b>	<b>\$ 266,99</b>	<b>\$ 302,59</b>	<b>\$ 427,18</b>	<b>\$ 676,37</b>	<b>\$ 355,98</b>	<b>\$ 213,59</b>	<b>\$ 1.814,09</b>	<b>\$ 961,50</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
OCTUBRE												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	44350	39028	599	1774	1774	1774	1774	1774	1774	1774	314	861
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2129	1873	29	85	85	85	85	85	85	85	15	41
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2135	1879	35	85	85	85	85	85	85	85	29	21
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	44344	39023	593	1774	1774	1774	1774	1774	1774	1774	300	881
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.981,92</b>	<b>\$ 5.853,41</b>	<b>\$ 1.867,80</b>	<b>\$ 1.720,55</b>	<b>\$ 266,06</b>	<b>\$ 301,54</b>	<b>\$ 425,70</b>	<b>\$ 674,03</b>	<b>\$ 354,75</b>	<b>\$ 212,85</b>	<b>\$ 877,97</b>	<b>\$ 1.973,80</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
NOVIEMBRE												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	43525	38302	705	1741	1741	1741	1741	1741	1741	1741	414	622
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2089	1838	34	84	84	84	84	84	84	84	20	30
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2129	1873	29	85	85	85	85	85	85	85	15	41
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	43485	38267	710	1739	1739	1739	1739	1739	1739	1739	419	611
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.827,37</b>	<b>\$ 5.740,07</b>	<b>\$ 2.236,78</b>	<b>\$ 1.687,23</b>	<b>\$ 260,91</b>	<b>\$ 295,70</b>	<b>\$ 417,46</b>	<b>\$ 660,98</b>	<b>\$ 347,88</b>	<b>\$ 208,73</b>	<b>\$ 1.227,08</b>	<b>\$ 1.367,58</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
DICIEMBRE												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	61875	54450	825	2475	2475	2475	2475	2475	2475	2475	759	891
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2970	2614	40	119	119	119	119	119	119	119	36	43
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2089	1838	34	84	84	84	84	84	84	84	20	30
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	62756	55225	831	2510	2510	2510	2510	2510	2510	2510	776	904
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	\$ 11.296,04	\$ 8.283,77	\$ 2.616,89	\$ 2.434,93	\$ 376,53	\$ 426,74	\$ 602,46	\$ 953,89	\$ 502,05	\$ 301,23	\$ 2.272,39	\$ 2.024,76

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO PM 1 -5			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	8313,00	6112,00	7230,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>1662,60</b>	<b>977,92</b>	<b>1156,80</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 2.427,40</b>	<b>\$ 1.427,76</b>	<b>\$ 1.688,93</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 01			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
ENERO			
ARTICULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	761,00	346,00	471,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>152,20</b>	<b>55,36</b>	<b>75,36</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 222,21</b>	<b>\$ 80,83</b>	<b>\$ 110,03</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 02			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
FEBRERO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	719,00	442,00	571,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,2	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>143,80</b>	<b>70,72</b>	<b>91,36</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 209,95</b>	<b>\$ 103,25</b>	<b>\$ 133,39</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 03			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
MARZO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	792,00	353,00	612,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>158,40</b>	<b>56,48</b>	<b>97,92</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 231,26</b>	<b>\$ 82,46</b>	<b>\$ 142,96</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 04			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
ABRIL			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	556,00	565,00	425,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>111,20</b>	<b>90,40</b>	<b>68,00</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 162,35</b>	<b>\$ 131,98</b>	<b>\$ 99,28</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 05			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
MAYO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	756,00	716,00	645,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>151,20</b>	<b>114,56</b>	<b>103,20</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 220,75</b>	<b>\$ 167,26</b>	<b>\$ 150,67</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 06			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
JUNIO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	657,00	546,00	658,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>131,40</b>	<b>87,36</b>	<b>105,28</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 191,84</b>	<b>\$ 127,55</b>	<b>\$ 153,71</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 07			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
JULIO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	629,00	559,00	347,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>125,80</b>	<b>89,44</b>	<b>55,52</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 183,67</b>	<b>\$ 130,58</b>	<b>\$ 81,06</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 08			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
AGOSTO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	589,00	485,00	686,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>117,80</b>	<b>77,60</b>	<b>109,76</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 171,99</b>	<b>\$ 113,30</b>	<b>\$ 160,25</b>



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 09			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
SEPTIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	725,00	613,00	441,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>145,00</b>	<b>98,08</b>	<b>70,56</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 211,70</b>	<b>\$ 143,20</b>	<b>\$ 103,02</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 10			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
OCTUBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	599,00	314,00	861,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>119,80</b>	<b>50,24</b>	<b>137,76</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 174,91</b>	<b>\$ 73,35</b>	<b>\$ 201,13</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 11			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
NOVIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	705,00	414,00	622,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>141,00</b>	<b>66,24</b>	<b>99,52</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 205,86</b>	<b>\$ 96,71</b>	<b>\$ 145,30</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO 5 PM 5-1			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
DICIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	825,00	759,00	891,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada	165,00	121,44	142,56
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa	\$ 240,90	\$ 177,30	\$ 208,14

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 6.336,00	\$ -	\$ 6.336,00
Servicios Básicos	\$ 960,00	\$ 439,00	\$ 1.399,00
Gastos Capacitación	\$ -	\$ 412,00	\$ 412,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 4.184,04	\$ -	\$ 4.184,04
Depreciación de Vehículo	\$ 1.212,00	\$ -	\$ 1.212,00
Materiales Indirectos	\$ -	\$ 1.405,80	\$ 1.405,80
Repuestos	\$ -	\$ 458,00	\$ 458,00
Herramientas	\$ 512,76	\$ -	\$ 512,76
<b>TOTAL</b>	\$ 13.204,80	\$ 2.714,80	\$ 15.919,60
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,192325114		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	1662,60				
30177 CAFÉ 6 1/2	977,92				
1817 MEDIO NEGRA 243	1156,80				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>3797,32</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 15.919,60</b>	<b>=</b>	<b>4,192325114</b>
	<b>MOD</b>		<b>3797,32</b>		

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-01			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
ENERO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 23,00	\$ 103,00
Gastos Capacitación		\$ 35,00	\$ 35,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 122,80	\$ 122,80
Repuestos		\$ 45,00	\$ 45,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 225,80</b>	<b>\$ 1.326,20</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,687544182		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	152,20				
30177 CAFÉ 6 1/2	55,36				
1817 MEDIO NEGRA 24	75,36				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>282,92</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.326,20</b>	<b>=</b>	<b>4,687544182</b>
	<b>MOD</b>		<b>282,92</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-02			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FEBRERO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 50,00	\$ 130,00
Gastos Capacitación		\$ 40,00	\$ 40,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 105,00	\$ 105,00
Repuestos		\$ 80,00	\$ 80,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 275,00</b>	<b>\$ 1.375,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,496534589		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	143,80				
30177 CAFÉ 6 1/2	70,72				
1817 MEDIO NEGRA 24	91,36				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>305,88</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.375,40</b>	<b>=</b>	<b>4,496534589</b>
	<b>MOD</b>		<b>305,88</b>		

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-03			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
MARZO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 40,00	\$ 120,00
Gastos Capacitación		\$ 30,00	\$ 30,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 109,00	\$ 109,00
Repuestos		\$ 27,00	\$ 27,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 206,00</b>	<b>\$ 1.306,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,176470588		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	158,40				
30177 CAFÉ 6 1/2	56,48				
1817 MEDIO NEGRA 24	97,92				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>312,80</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.306,40</b>	<b>=</b>	<b>4,176470588</b>
	<b>MOD</b>		<b>312,80</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-04			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
ABRIL			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 24,00	\$ 104,00
Gastos Capacitación		\$ 29,00	\$ 29,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 120,00	\$ 120,00
Repuestos		\$ 31,00	\$ 31,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 204,00</b>	<b>\$ 1.304,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,838278932		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	111,20				
30177 CAFÉ 6 1/2	90,40				
1817 MEDIO NEGRA 24	68,00				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>269,60</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.304,40</b>	<b>=</b>	<b>4,838278932</b>
	<b>MOD</b>		<b>269,60</b>		

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-05			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
MAYO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 60,00	\$ 140,00
Gastos Capacitación		\$ 39,00	\$ 39,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 115,00	\$ 115,00
Repuestos		\$ 26,00	\$ 26,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 240,00</b>	<b>\$ 1.340,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	<b>3,632914137</b>		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	151,20				
30177 CAFÉ 6 1/2	114,56				
1817 MEDIO NEGRA 24	103,20				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>368,96</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.340,40</b>	<b>=</b>	<b>3,632914137</b>
	<b>MOD</b>		<b>368,96</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-06			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
JUNIO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 55,00	\$ 135,00
Gastos Capacitación		\$ 34,00	\$ 34,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 119,00	\$ 119,00
Repuestos		\$ 40,00	\$ 40,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 248,00</b>	<b>\$ 1.348,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	<b>4,161214665</b>		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	131,40				
30177 CAFÉ 6 1/2	87,36				
1817 MEDIO NEGRA 24	105,28				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>324,04</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.348,40</b>	<b>=</b>	<b>4,161214665</b>
	<b>MOD</b>		<b>324,04</b>		

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-07			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
JULIO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 23,00	\$ 103,00
Gastos Capacitación		\$ 30,00	\$ 30,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 126,00	\$ 126,00
Repuestos		\$ 22,00	\$ 22,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 201,00</b>	<b>\$ 1.301,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,806470675		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	125,80				
30177 CAFÉ 6 1/2	89,44				
1817 MEDIO NEGRA 24	55,52				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>270,76</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.301,40</b>	<b>=</b>	<b>4,806470675</b>
	<b>MOD</b>		<b>270,76</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-08			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
AGOSTO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 40,00	\$ 120,00
Gastos Capacitación		\$ 20,00	\$ 20,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 108,00	\$ 108,00
Repuestos		\$ 34,00	\$ 34,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 202,00</b>	<b>\$ 1.302,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,267925023		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	117,80				
30177 CAFÉ 6 1/2	77,60				
1817 MEDIO NEGRA 24	109,76				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>305,16</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.302,40</b>	<b>=</b>	<b>4,267925023</b>
	<b>MOD</b>		<b>305,16</b>		

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-09			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
SEPTIEMBRE			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 23,00	\$ 103,00
Gastos Capacitación		\$ 37,00	\$ 37,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 121,00	\$ 121,00
Repuestos		\$ 45,00	\$ 45,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 226,00</b>	<b>\$ 1.326,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,229052417		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	145,00				
30177 CAFÉ 6 1/2	98,08				
1817 MEDIO NEGRA 24	70,56				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>313,64</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.326,40</b>	<b>=</b>	<b>4,229052417</b>
	<b>MOD</b>		<b>313,64</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-10			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
OCTUBRE			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 23,00	\$ 103,00
Gastos Capacitación		\$ 48,00	\$ 48,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 118,00	\$ 118,00
Repuestos		\$ 45,00	\$ 45,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 234,00</b>	<b>\$ 1.334,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,335282651		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	119,80				
30177 CAFÉ 6 1/2	50,24				
1817 MEDIO NEGRA 24	137,76				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>307,80</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.334,40</b>	<b>=</b>	<b>4,335282651</b>
	<b>MOD</b>		<b>307,80</b>		

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-11			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
NOVIEMBRE			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 18,00	\$ 98,00
Gastos Capacitación		\$ 40,00	\$ 40,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 120,00	\$ 120,00
Repuestos		\$ 29,00	\$ 29,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 207,00</b>	<b>\$ 1.307,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,26196375		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	141,00				
30177 CAFÉ 6 1/2	66,24				
1817 MEDIO NEGRA 24	99,52				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>306,76</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.307,40</b>	<b>=</b>	<b>4,26196375</b>
	<b>MOD</b>		<b>306,76</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-12			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DICIEMBRE			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 60,00	\$ 140,00
Gastos Capacitación		\$ 30,00	\$ 30,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 122,00	\$ 122,00
Repuestos		\$ 34,00	\$ 34,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 246,00</b>	<b>\$ 1.346,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	3,138461538		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	165,00				
30177 CAFÉ 6 1/2	121,44				
1817 MEDIO NEGRA 24	142,56				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>429,00</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.346,40</b>	<b>=</b>	<b>3,138461538</b>
	<b>MOD</b>		<b>429,00</b>		

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 12.600,00		\$ 12.600,00
Suministros y Materiales		\$ 855,00	\$ 855,00
Servicios Básicos		\$ 2.020,90	\$ 2.020,90
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 260,04		\$ 260,04
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 305,40		\$ 305,40
Honorarios Profesionales	\$ 2.820,00		\$ 2.820,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15.985,44</b>	<b>\$ 2.875,90</b>	<b>\$ 18.861,34</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -01</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>ENERO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 107,00	\$ 107,00
Servicios Básicos		\$ 47,00	\$ 47,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 154,00</b>	<b>\$ 1.562,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -02</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>FEBRERO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 117,00	\$ 117,00
Servicios Básicos		\$ 43,00	\$ 43,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 160,00</b>	<b>\$ 1.568,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -03</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>MARZO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 110,00	\$ 110,00
Servicios Básicos		\$ 38,00	\$ 38,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 148,00</b>	<b>\$ 1.556,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -04</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>ABRIL</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 120,00	\$ 120,00
Servicios Básicos		\$ 42,00	\$ 42,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 162,00</b>	<b>\$ 1.570,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -05</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>MAYO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 135,00	\$ 135,00
Servicios Básicos		\$ 41,00	\$ 41,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 176,00</b>	<b>\$ 1.584,12</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -06</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>JUNIO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 140,00	\$ 140,00
Servicios Básicos		\$ 35,00	\$ 35,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 175,00</b>	<b>\$ 1.583,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -07</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>JULIO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 128,00	\$ 128,00
Servicios Básicos		\$ 32,00	\$ 32,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 160,00</b>	<b>\$ 1.568,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -08</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>AGOSTO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 140,00	\$ 140,00
Servicios Básicos		\$ 38,00	\$ 38,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 178,00</b>	<b>\$ 1.586,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -09</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>SEPTIEMBRE</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 145,00	\$ 145,00
Servicios Básicos		\$ 34,00	\$ 34,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 179,00</b>	<b>\$ 1.587,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -10</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>OCTUBRE</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 150,00	\$ 150,00
Servicios Básicos		\$ 33,00	\$ 33,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 183,00</b>	<b>\$ 1.591,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -11</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>NOVIEMBRE</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 125,00	\$ 125,00
Servicios Básicos		\$ 35,00	\$ 35,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 160,00</b>	<b>\$ 1.568,12</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -12</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>DICIEMBRE</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 139,00	\$ 139,00
Servicios Básicos		\$ 45,00	\$ 45,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 184,00</b>	<b>\$ 1.592,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO GF 9</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Intereses y Comisiones	262,8		262,8

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO GF-9-01</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>ENERO</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO GF-9-02</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>FEBRERO</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO GF-9-03</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>MARZO</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO GF-9-04</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>ABRIL</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO GF-9-05</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>MAYO</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-06			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
JUNIO			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-07			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
JULIO			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-08			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
AGOSTO			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-09			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
SEPTIEMBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		0

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-10			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
OCTUBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-11			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
NOVIEMBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-12			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
DICIEMBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
INTERESES Y COMISIONES	21,9		21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-12			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
DICIEMBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		21,9



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA 10 -03			
PRESUPUESTO DE INVENTARIOS FINALES			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
TARJETA DE COSTOS ESTANDAR UNITARIO			
COSTO UNITARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			
PRODUCTO	MP	MO	CIF
DAKOTA BOTIN	5,74	0,29	0,62769231
30177 CAFÉ 6 1/2	4,62	0,18	0,50215385
1817 MEDIO NEGRA 243	3,93	0,02	0,50215385

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO FE 11-1			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		428379,658	
Ventas en Efectivo	251407,87		
Cobro a Clientes	176971,788		
<b>Total Entradas</b>			<b>428379,658</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
ENERO			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		61287,930	
Ventas en Efectivo	18873,96		
Cobro a Clientes	42.413,97		
<b>Total Entradas</b>			<b>61287,930</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
FEBRERO			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		47717,589	
Ventas en Efectivo	20545,553		
Cobro a Clientes	27172,036		
<b>Total Entradas</b>			<b>47717,589</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
MARZO			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		44455,289	
Ventas en Efectivo	20869,072		
Cobro a Clientes	23586,2168		
<b>Total Entradas</b>			<b>44455,289</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
ABRIL			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		26350,808	
Ventas en Efectivo	17705,03		
Cobro a Clientes	8645,7783		
<b>Total Entradas</b>			<b>26350,808</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
MAYO			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		32565,535	
Ventas en Efectivo	24205,65		
Cobro a Clientes	8359,8855		
<b>Total Entradas</b>			<b>32565,535</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ENTRADAS DE EFECTIVO</b>			
<b>JUNIO</b>			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		30501,767	
Ventas en Efectivo	21392,7		
Cobro a Clientes	9109,0674		
<b>Total Entradas</b>			<b>30501,767</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ENTRADAS DE EFECTIVO</b>			
<b>JULIO</b>			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		31970,595	
Ventas en Efectivo	17603,25		
Cobro a Clientes	14367,345		
<b>Total Entradas</b>			<b>31970,595</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ENTRADAS DE EFECTIVO</b>			
<b>AGOSTO</b>			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		29088,750	
Ventas en Efectivo	20208,405		
Cobro a Clientes	8880,345		
<b>Total Entradas</b>			<b>29088,750</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
SEPTIEMBRE			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		29145,913	
Ventas en Efectivo	20667,85		
Cobro a Clientes	8478,063		
<b>Total Entradas</b>			<b>29145,913</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
OCTUBRE			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		28751,949	
Ventas en Efectivo	20347,39		
Cobro a Clientes	8404,5585		
<b>Total Entradas</b>			<b>28751,949</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
NOVIEMBRE			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		29379,013	
Ventas en Efectivo	20635,37		
Cobro a Clientes	8743,6425		
<b>Total Entradas</b>			<b>29379,013</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
DICIEMBRE			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		37164,520	
Ventas en Efectivo	28353,64		
Cobro a Clientes	8810,88		
<b>Total Entradas</b>			<b>37164,520</b>

CEDULA FE 11-1-01													
CEDULA DE VENTAS													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Contado 70%	18873,96	20545,553	20869,072	17705,03	24205,65	21392,7	17603,25	20208,405	20667,85	20347,39	20635,37	28353,64	251407,87
Credito 30%	8088,84	8805,237	8943,888	7587,87	10373,85	9168,3	7544,25	8660,745	8857,65	8720,31	8843,73	12151,56	107746,23
<b>TOTAL</b>	S/. 26.962,80	S/. 29.350,79	S/. 29.812,96	S/. 25.292,90	S/. 34.579,50	S/. 30.561,00	S/. 25.147,50	S/. 28.869,15	S/. 29.525,50	S/. 29.067,70	S/. 29.479,10	S/. 40.505,20	359154,1

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO													
CEDULA FE 11-1-02													
CEDULA DE COBRANZAS													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas a Contado	18873,96	20545,553	20869,072	17705,03	24205,65	21392,7	17603,25	20208,405	20667,85	20347,39	20635,37	28353,64	251407,8700
30 días plazo (40%)	<b>23.516,62</b>	3235,536	3522,0948	3577,5552	3035,148	4149,54	3667,32	3017,7	3464,298	3543,06	3488,124	3537,492	61754,4880
60 días plazo (30%)	<b>6299,03</b>	<b>17637,47</b>	2426,652	2641,5711	2683,1664	2276,361	3112,155	2750,49	2263,275	2598,2235	2657,295	2616,093	49961,7820
90 días plazo (30%)	<b>12598,32</b>	<b>6299,03</b>	<b>17637,47</b>	2426,652	2641,5711	2683,1664	7587,87	3112,155	2750,49	2263,275	2598,2235	2657,295	65255,5180
<b>TOTAL COBROS</b>	61287,93	47717,589	44455,2888	26350,8083	32565,5355	30501,7674	31970,595	29088,75	29145,913	28751,9485	29379,0125	37164,52	428379,658

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO FE 11-2			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
<b><u>Salidas Normales</u></b>			
Cuentas por Pagar	\$ 4.020,29		
Compras de Materia Prima	\$ 278.981,56		
Mano de Obra Directa	\$ 5.544,09		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 15.919,60		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 7.253,70		
Utilidades a trabajadores	\$ 7.032,75		
<b>Total Salidas Normales</b>		<b>\$ 318.751,98</b>	
<b><u>Salidas Excepcionales</u></b>			
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 458,00		
IESS por Pagar	\$ 1.907,55		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 2.020,90		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 4.240,44		
Intereses Bancarios	\$ 262,80		
Sueldos por Pagar	\$ 12.600,00		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		<b>\$ 21.489,69</b>	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 340.241,67</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
ENERO			
<b><u>Salidas Normales</u></b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 19.421,88		
Mano de Obra Directa	\$ 413,06		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.326,20		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 45,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 47,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 465,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		<b>\$ 24.452,77</b>	
<b><u>Salidas Excepcionales</u></b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		<b>\$ 21,90</b>	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 24.496,57</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>SALIDAS DEL EFECTIVO</b>			
<b>FEBRERO</b>			
<b><u>Salidas Normales</u></b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 20.355,96		
Mano de Obra Directa	\$ 446,58		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.375,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 80,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 38,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 475,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 25.505,57	
<b><u>Salidas Excepcionales</u></b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 26.031,17</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>SALIDAS DEL EFECTIVO</b>			
<b>MARZO</b>			
<b><u>Salidas Normales</u></b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.537,64		
Mano de Obra Directa	\$ 456,69		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.306,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 27,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 42,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 468,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 27.572,36	
<b><u>Salidas Excepcionales</u></b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 28.097,96</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
ABRIL			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 19.737,67		
Mano de Obra Directa	\$ 393,62		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.304,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 31,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 42,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 478,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 24.721,32	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 25.246,92</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
MAYO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 31.809,59		
Mano de Obra Directa	\$ 538,68		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.340,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 26,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 41,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 493,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 36.983,30	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 37.508,90</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
JUNIO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 21.165,64		
Mano de Obra Directa	\$ 473,10		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.348,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 40,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 35,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 498,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 26.294,77	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 26.820,37</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
JULIO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 19.599,76		
Mano de Obra Directa	\$ 395,31		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.301,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 22,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 32,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 486,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 24.571,10	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 25.096,70</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
AGOSTO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.594,16		
Mano de Obra Directa	\$ 445,53		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.302,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 34,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 38,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 498,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 27.646,72	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			\$ 28.172,32

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
SEPTIEMBRE			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.932,42		
Mano de Obra Directa	\$ 457,91		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.326,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 45,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 34,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 503,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 28.033,36	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			\$ 28.558,96

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>SALIDAS DEL EFECTIVO</b>			
<b>OCTUBRE</b>			
<b><u>Salidas Normales</u></b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.510,38		
Mano de Obra Directa	\$ 449,39		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.334,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 45,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 33,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 508,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 27.614,80	
<b><u>Salidas Excepcionales</u></b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 28.140,40</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>SALIDAS DEL EFECTIVO</b>			
<b>NOVIEMBRE</b>			
<b><u>Salidas Normales</u></b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.277,79		
Mano de Obra Directa	\$ 447,87		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.307,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 29,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 35,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 483,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 27.314,69	
<b><u>Salidas Excepcionales</u></b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 27.840,29</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>				
<b>SALIDAS DEL EFECTIVO</b>				
<b>DICIEMBRE</b>				
<b>Salidas Normales</b>				
	Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
	Compras de Materia Prima	\$ 32.091,67		
	Mano de Obra Directa	\$ 626,34		
	Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.346,40		
	Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
	Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
	Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 34,00		
	IESS por Pagar	\$ 158,96		
	Servicios Básicos por Pagar	\$ 45,00		
	Gastos de Administración y Ventas	\$ 497,12		
	Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
	<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 37.375,04	
<b>Salidas Excepcionales</b>				
	Intereses Bancarios	\$ 21,90		
	<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>				<b>\$ 37.900,64</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>		
<b>CEDULA FE 11-2-01</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>		
	Saldo Inicial	\$ 40.202,93
(-)	Pagos	\$ 36.182,64
	2011	\$ 4.020,29

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>	
<b>ANEXO FE 11-2-02</b>	
<b>PAGOS DE COSTOS Y GASTOS</b>	
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>	
Materia Prima	\$ 278.981,56
Mano de Obra Directa	\$ 5.544,09
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 15.919,60
Intereses Bancarios	\$ 262,80
Gasto de Administración y Ventas	\$ 4.240,44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 284.525,65</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>		
<b>ANEXO FE 11 -2 - 03</b>		
<b>IMPUESTO A LA RENTA Y RETENCIONES</b>		
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>		
	24% Impuesto a la Renta 2010	\$ 8.393,54
(-)	Imp. Pagados por Anticipado 2010	\$ 1.139,84
	Pago Impuesto a la Renta	\$ 7.253,70

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO BG 12-01</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
	Saldo Inicial		\$ 83.987,94
(+)	Ventas a Crédito		\$ 107.746,23
(=)	<b>Total</b>		<b>\$ 191.734,17</b>
(-)	<b>Cobros</b>		<b>\$ 176.971,79</b>
	2010	\$ 83.987,94	
	2011	\$ 92.983,85	
	<b>Saldo Final</b>		<b>\$ 14.762,38</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO													
CEDULA BG 12 02-01													
CEDULA DEL IVA													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
IVA COBRADO	\$ 3.235,54	\$ 3.522,09	\$ 3.577,56	\$ 3.035,15	\$ 4.149,54	\$ 3.667,32	\$ 3.017,70	\$ 3.464,30	\$ 3.543,06	\$ 3.488,12	\$ 3.537,49	\$ 4.860,62	\$ 43.098,49
<b>SUBTOTAL</b>	\$ 3.235,54	\$ 3.522,09	\$ 3.577,56	\$ 3.035,15	\$ 4.149,54	\$ 3.667,32	\$ 3.017,70	\$ 3.464,30	\$ 3.543,06	\$ 3.488,12	\$ 3.537,49	\$ 4.860,62	
( - ) IVA PAGADO													
MATERIA PRIMA	\$ 2.330,63	\$ 2.442,71	\$ 2.704,52	\$ 2.368,52	\$ 3.817,15	\$ 2.539,88	\$ 2.351,97	\$ 2.711,30	\$ 2.751,89	\$ 2.701,25	\$ 2.673,33	\$ 3.851,00	\$ 33.244,15
SUMINISTROS	\$ 12,84	\$ 14,04	\$ 13,20	\$ 14,40	\$ 16,20	\$ 16,80	\$ 15,36	\$ 16,80	\$ 17,40	\$ 18,00	\$ 15,00	\$ 16,68	\$ 186,72
CAPACITACION	\$ 12,36	\$ 4,80	\$ 3,60	\$ 3,48	\$ 4,68	\$ 4,08	\$ 3,60	\$ 2,40	\$ 4,44	\$ 5,76	\$ 4,80	\$ 3,60	\$ 57,60
REPUESTOS	\$ 5,40	\$ 9,60	\$ 3,24	\$ 3,72	\$ 3,12	\$ 4,80	\$ 2,64	\$ 4,08	\$ 5,40	\$ 5,40	\$ 3,48	\$ 4,08	\$ 54,96
HONORARIOS	\$ 36,00	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 346,20
<b>SUBTOTAL</b>	\$ 2.397,23	\$ 2.499,35	\$ 2.752,76	\$ 2.418,32	\$ 3.869,35	\$ 2.593,76	\$ 2.401,77	\$ 2.762,78	\$ 2.807,33	\$ 2.758,61	\$ 2.724,81	\$ 3.903,56	\$ 33.889,63
<b>IVA A PAGAR</b>	\$ 838,31	\$ 1.022,74	\$ 824,80	\$ 616,83	\$ 280,19	\$ 1.073,56	\$ 615,93	\$ 701,52	\$ 735,73	\$ 729,52	\$ 812,68	\$ 957,06	\$ 9.208,86

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO													
CEDULA BG 12 02-02													
CEDULA DE RETENCIONES DEL IVA													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO RET.	\$ 894,96	\$ 938,00	\$ 1.038,53	\$ 909,51	\$ 1.465,79	\$ 975,31	\$ 903,16	\$ 1.041,14	\$ 1.056,73	\$ 1.037,28	\$ 1.026,56	\$ 1.478,78	\$ 12.765,75
( - ) RET. EFECTUADAS													\$ -
MATERIA PRIMA	\$ 699,19	\$ 732,81	\$ 811,36	\$ 710,56	\$ 1.145,15	\$ 761,96	\$ 705,59	\$ 813,39	\$ 825,57	\$ 810,37	\$ 802,00	\$ 1.155,30	\$ 9.973,24
SUMINISTROS	\$ 3,85	\$ 4,21	\$ 3,96	\$ 4,32	\$ 4,86	\$ 5,04	\$ 4,61	\$ 5,04	\$ 5,22	\$ 5,40	\$ 4,50	\$ 5,00	\$ 56,02
CAPACITACION	\$ 8,65	\$ 3,36	\$ 2,52	\$ 2,44	\$ 3,28	\$ 2,86	\$ 2,52	\$ 1,68	\$ 3,11	\$ 4,03	\$ 3,36	\$ 2,52	\$ 40,32
REPUESTOS	\$ 1,62	\$ 2,88	\$ 0,97	\$ 1,12	\$ 0,94	\$ 1,44	\$ 0,79	\$ 1,22	\$ 1,62	\$ 1,62	\$ 1,04	\$ 1,22	\$ 16,49
HONORARIOS	\$ 36,00	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 346,20
<b>SUBTOTAL</b>	\$ 749,31	\$ 771,47	\$ 847,01	\$ 746,63	\$ 1.182,42	\$ 799,50	\$ 741,71	\$ 849,53	\$ 863,72	\$ 849,63	\$ 839,10	\$ 1.192,25	\$ 10.432,27
<b>(=) SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO</b>	\$ 145,65	\$ 166,54	\$ 191,53	\$ 162,88	\$ 283,37	\$ 175,81	\$ 161,45	\$ 191,61	\$ 193,01	\$ 187,65	\$ 187,46	\$ 286,54	\$ 2.333,48

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO BG 12 -03			
IMPUESTO A LA RENTA Y RETENCIONES			
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
	25% Impuesto a la Renta 2010		\$ 8.393,54
	Imp. Pagados por Anticipado		
(-)	2010		\$ 1.139,84
	Pago Impuesto Renta		\$ 7.253,70
	2011		
	Imp. Pagados por Anticipado 2011	\$ 38.442,72	
(-)	Retenciones efectuadas	\$ 33.069,26	
	Crédito Tributario 2011		\$ 5.373,46
	24% Impuesto a la Renta 2011		\$ 1.880,24

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO													
CEDULA BG 12 03-01													
IMPUESTO A LA RENTA													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
ANTICIPO RETENCION DEL IMPUESTO RENTA	233,06	7328,14	973,63	852,67	1374,17	914,36	7055,91	8133,90	8255,67	972,45	962,40	1386,36	38442,72
( - ) RETENCIONES REALIZADAS POR PAGAR													0,00
MATERIA PRIMA	194,22	6106,79	811,36	710,56	1145,15	761,96	5879,93	6778,25	6879,73	810,37	802,00	1155,30	32035,60
SUMINISTROS	1,07	35,1	33	36	40,5	5,04	38,4	42	43,5	45	37,5	5,004	362,11
CAPACITACION	2,06	28	21	20,3	27,3	2,856	21	14	25,9	33,6	28	2,52	226,54
REPUESTOS	0,45	24	8,1	9,3	7,8	1,44	6,6	10,2	13,5	13,5	8,7	1,224	104,81
HONORARIOS	30	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	340,20
SUBTOTAL	227,80	6222,09	901,66	804,36	1248,95	799,50	5974,13	6872,65	6990,83	930,67	904,40	1192,25	33069,26
(=) SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO	5,26	1106,06	71,97	48,31	125,23	114,86	1081,79	1261,25	1264,85	41,77	58,00	194,11	5373,46

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO					
ANEXO BG 12-05					
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
DESCRIPCIÓN	MAQUINARIA	EQUIPO OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACION	HERRAMIENTAS	VEHICULO
Saldo Inicial	\$ 4.184,00	\$ 53,40	\$ 260,00	\$ 512,75	\$ 1.212,00
(+) Depreciación del Período	\$ 4.184,04	\$ 260,04	\$ 260,04	\$ 512,75	\$ 1.212,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.368,04</b>	<b>\$ 313,44</b>	<b>\$ 520,04</b>	<b>\$ 1.025,50</b>	<b>\$ 2.424,00</b>

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

***FALCUTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA***

**“DISEÑO DE TESIS”**

**“SISTEMA DE PRESUPUESTOS PARA UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN DE  
CALZADO APLICADO A LOFAC”.**

**ALUMNA:**

**NANCY CAROLINA QUITO SALINAS**

**ASESOR:**

**ECO. FRANCISCO MUÑOZ**

***CUENCA – ECUADOR***

***2011 - 2012***

**NANCY CAROLINA QUITO SALINAS**



# **1. “SISTEMA DE PRESUPUESTOS PARA UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN DE CALZADO APLICADO A LOFAC”**

## **2.- RESUMEN EJECUTIVO**

El presupuesto es una herramienta administrativa fundamental para medir el desempeño en toda organización, ya que forma parte del ciclo administrativo de planear, actuar y controlar. Por lo que su aplicación es de gran importancia para que se planeen con acierto las operaciones, ingresos y gastos, que una empresa quiera realizar en un futuro.

El presente trabajo va a ser desarrollado en la empresa LOFAC, que se dedica a la producción exclusiva de calzado para damas, el mismo que va a ser de gran utilidad, ya que el Presupuesto constituirá una guía para que se pueda actuar en el futuro en la toma oportuna de decisiones.

Para esto he planteado la aplicación de una metodología adecuada para elaborar un presupuesto con el fin de diseñar correctamente un Sistema Presupuestario, para empresas industriales de calzado.

Mi trabajo de tesis contiene estudios sobre los aspectos generales del presupuesto, análisis de los gastos e ingresos de la empresa, evaluación de la inversión, coordinación y ayuda con las diferentes áreas administrativas, de producción, consultas en las diferentes zonas del mercado en el que actúa la entidad y finalmente caso práctico.

### **3.- ANTECEDENTES.**

#### **3.1.- IMPORTANCIA DEL TEMA.**

Los presupuestos son importantes para LOFAC al ser una herramienta para plantear y controlar las actividades y el comportamiento de indicadores económicos para diferentes aspectos financieros y administrativos contables, dado que cuando menor sea la incertidumbre menores serán los riesgos por asumir.

Esto significa, que cuanto mayor sea la variación, mayor será la investigación que debe realizarse sobre la influencia que ejercerán los factores no controlables en la empresa, sobre sus resultados finales.

Además por la importancia y utilidad que va a tener en la Empresa “LOFAC”, ya que le va a permitir planear con conocimiento sus operaciones, los ingresos y gastos, para la obtención de resultados, también es relevante porque debemos considerar todos los elementos contables, como son activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos los cuales nos llevan a la evaluación de un análisis financiero.

#### **3.2.- DELIMITACIÓN DEL TEMA.**

**Contenido:** Presupuestos

**Campo de Aplicación:** Presupuesto Maestro

**Espacio:** Empresa LOFAC

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011.

**Tema:** “Sistema de presupuestos para una empresa de producción de calzado aplicado a LOFAC”.

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

### **3.3.- JUSTIFICACIÓN DEL TEMA**

#### **Criterio Académico.**

- ✓ Material de apoyo para otras tesis y trabajos académicos.
- ✓ Guía de consulta, para quienes necesiten conocer sobre el tema.
- ✓ Manual bibliográfico para alumnos y público en general.

#### **Criterio Institucional.**

El sistema presupuestario es de gran importancia en toda institución, razón por la cual quiero aportar con mis conocimientos, mediante la elaboración de una guía académica para trabajos futuros.

#### **Criterio Social.**

Este estudio podría ayudar a futuros empresarios, microempresarios, proveedores, clientes y público en general a tomar las mejores decisiones en cuanto a su economía.

#### **Criterio Personal.**

Se realizará el estudio del presupuesto maestro porque a más de profundizar nuestros conocimientos en esta área podré contribuir con el desarrollo de la Empresa LOFAC brindándoles una herramienta de apoyo la misma que puedan utilizar para el logro de sus objetivos.

#### **Criterio de Factibilidad.**

La realización es posible ya que existe el compromiso por parte de LOFAC en brindar la información correcta y necesaria para la elaboración de la misma.

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

### **3.4.- DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO**

#### **3.4.1 RAZÓN SOCIAL**

La empresa industrial LOFAC es el objeto de mi estudio, está conformada por 2 socios, el Sr. Fernando Mauricio Loja Zhicay que a su vez es el representante legal de la misma y su conyuge la Sra.Lourdes Marca.

#### **UBICACIÓN**

LOFAC esta ubicada en la Provincia del Azuay, cantòn Gualaceo, en la Av. 3 de noviembre 2-76 y Jaime Roldos.

#### **OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN.**

- ✓ Cumplir las especificaciones requeridas por el cliente.
- ✓ Cumplir oportunamente con tiempos de entrega especificados.
- ✓ Mejorar permanentemente las actividades y resultados.
- ✓ Brindar satisfacción al cliente.

#### **MISIÓN**

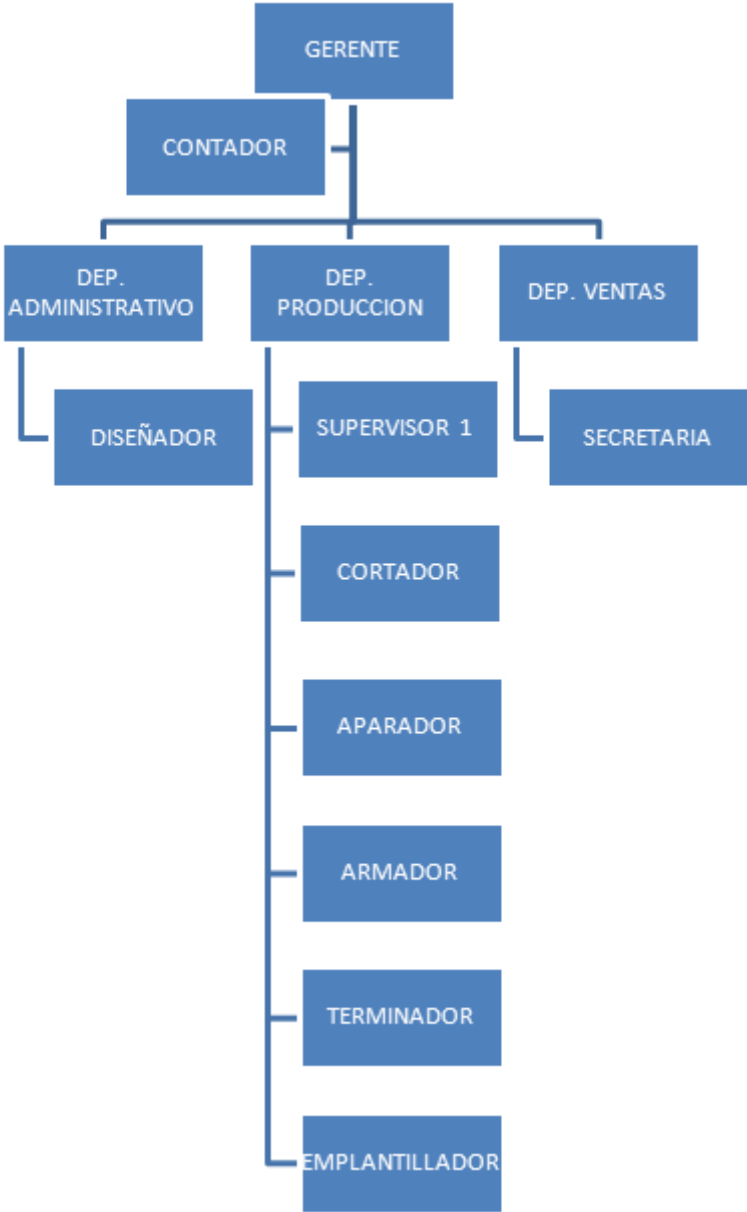
La Misión de LOFAC es la de satisfacer al cliente ofreciendo productos de calzado exclusivo de damas que cumplan debidamente los requerimientos en términos de calidad y tiempo de entrega, lográndolo a través de un equipo competente con oportunidades de desarrollo, en un ambiente orientado al aprendizaje y a un crecimiento permanente..

#### **VISIÓN**

Tener imagen y liderazgo nacional consolidado, por la calidad tecnológica y competencia del personal en la elaboración de productos de calzado exclusivos para damas obteniendo un crecimiento en la participación en el mercado nacional.

**NANCY CAROLINA QUITO SALINAS**

**ORGANIGRAMA FUNCIONAL**



#### **4.- MARCO TEORICO**

- Definición de Presupuesto
- Funciones del Presupuesto
- Clases de Presupuestos.
- Etapas del Sistema Presupuestario.

#### **Definición de Presupuesto**

“Es un método sistemático y formalizado para lograr las responsabilidades directas de planificación, coordinación y control. En particular comprende el desarrollo y la aplicación de:

- 1 Objetivos empresariales generales a largo plazo.
- 2 Especificación de las metas de la empresa.
- 3 Desarrollo de un plan general de utilidades a largo plazo.
- 4 Un plan de utilidades a corto plazo detallado por responsabilidades particulares (divisiones, productos, proyectos).
- 5 Un sistema de informes periódicos de resultados detallados por responsabilidades asignadas.
- 6 Procedimientos de seguimiento”<sup>4</sup>.

#### **Comentario:**

Este concepto nos ayuda a determinar que es un presupuesto y las áreas en las que la empresa se encuentran relacionadas, para determinar un presupuesto debe antes existir la necesidad de pronosticar anticipadamente los hechos, un control de las actividades de la entidad, para así medir su desempeño.

El presupuesto es considerado como un instrumento por algunos autores, que nos ayuda a planificar en términos financieros las operaciones que va a realizar la empresa y, los recursos con los que cuenta para poder alcanzar sus metas en un período determinado.

---

<sup>4</sup>Jean Meyer, Gestión Presupuestaria, p 21.

## **Funciones del Presupuesto.**

“Las funciones que desempeña el presupuesto dependen en gran parte de la propia dirección de la empresa. Las necesidades y expectativas de los directivos y el uso que hagan de los presupuestos, están fuertemente influidos por una serie de factores relacionados con los antecedentes gerenciales y con el sistema empresarial.

De manera ideal, la dirección espera que la función presupuestal proporcione parte de lo que sigue:

1. Una herramienta analítica, precisa y oportuna.
2. La capacidad para predecir el desempeño
3. El soporte para la asignación de recursos.
4. La capacidad para controlar el desempeño real en curso.
5. Advertencias de las desviaciones respecto de los pronósticos.
6. Indicios anticipados de las oportunidades o de los riesgos venideros.
7. Capacidad para emplear el desempeño pasado como guía o instrumento de aprendizaje.
8. Concepción comprensible, que conduzca a un consenso y el respaldo del presupuesto anual.”<sup>5</sup>

## **Comentario:**

En relación a las funciones el presupuesto es considerado por algunos autores como una herramienta administrativa que sirve a la alta gerencia para evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados mediante una comparación entre lo histórico y lo que estuvo presupuestado.

## **Clases de Presupuesto**

### **✓ “PRESUPUESTOS DE OPERACIÓN O ECONOMICOS**

---

<sup>5</sup> H.W Sweeny, Rachlin Robert, Manual de Presupuestos

Incluyen la presupuestación de todas las actividades de gestión para el período presupuestario al cual se elabora y cuyo contenido a menudo se resume en un estado de pérdidas y ganancias proyectado. Entre éstos podrían incluirse:

- ✓ Ventas
- ✓ Producción
  - Materia Prima
  - Mano de Obra
  - Gastos Indirectos de Fabricación
- ✓ Compras
- ✓ Uso de materiales
- ✓ Mano de obra
- ✓ Gastos de operación

## **PRESUPUESTOS FINANCIEROS**

Incluyen el cálculo de partidas y/o rubros que inciden fundamentalmente en los recursos y usos financieros. Conviene en este caso destacar el de caja o tesorería y el de capital, también conocido como de erogaciones o capitalizables.

### **“PRESUPUESTO DE MATERIALES**

Este presupuesto asegura que la materia prima se tendrá disponible en las cantidades necesarias y en el momento requerido por el proceso y se encarga de estimar el presupuesto de los materiales que debe utilizar una empresa para su producción en un período determinado.

### **PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA**

Este presupuesto trata de diagnosticar claramente las necesidades de recursos humanos y cómo actuar, de acuerdo con dicho diagnóstico para satisfacer los requerimientos de la producción planeada.

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS



Debe permitir la determinación del estándar en horas de mano de obra para cada tipo de línea que produce la empresa, así como la calidad de mano de obra que se requiere, con lo cual se puede detectar si se necesitan más recursos humanos o si los actuales son suficientes.

Una vez calculado el número de obreros requeridos, se debe determinar qué costará esa cantidad de recursos humanos, o sea, traducir el presupuesto de mano de obra directa, expresada en horas estándar o en número de personas y calidad, a unidades monetarias, es decir, calcular el presupuesto del costo de mano de obra.

## **PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**

Son estimados de manera directa o indirecta intervienen en toda la etapa del proceso producción, son gastos que se deben cargar al costo del producto. Es importante considerar un presupuesto de Gastos de Mantenimiento, el cual también impacta los gastos de fabricación.

Este presupuesto debe coordinarse con los presupuestos anteriores para evitar un gasto innecesario que luego no se pueda revertir.

## **PRESUPUESTO DEL EFECTIVO**

Es un reflejo de la situación de los ingresos o egresos del efectivo por periodos intermedios y durante un tiempo específico”<sup>6</sup>.

### **Comentario**

El presupuesto no tiene una estructura definida debido a que cada clase de presupuesto se lo elabora de acuerdo a la información que requiere en la empresa, basado en las proyecciones para el cumplimiento de sus objetivos y metas, por lo

---

<sup>6</sup> Glenn A. Welsch, Presupuestos, Planificación y Control de Utilidades.

que es indispensable tener el conocimiento previo de las necesidades de la entidad, para de esta manera saber qué clase de presupuesto se requiere implementar en la misma.

## **Etapas del Sistema Presupuestario**

### **PLANIFICACIÓN**

En esta etapa se hace un diagnóstico estratégico del negocio en procura de analizar las variables del entorno que afectan al país y a la región para determinar el impacto que tienen en el sector al cual pertenece la empresa. También se analizan internamente la empresa para encontrar cuáles son sus fortalezas y debilidades. Con base en este análisis se formulan los planes, los objetivos, las políticas y estrategias que permitan el alcance de los objetivos.

### **ELABORACIÓN:**

En esta etapa se centra en la preparación de los presupuesto operativos de Ventas, producción, costos y gastos, al igual que los presupuestos financieros, también se debe hacer un análisis de las implicaciones financieras en los objetivos que se hayan definido. Después de aprobado el presupuesto, este se debe promulgar para que sea conocido en toda la empresa.

### **APROBACIÓN:**

La aprobación, por parte de la dirección general, de las previsiones que han ido realizando los distintos responsables supone evaluar los objetivos que pretende alcanzar la entidad a corto plazo, así como los resultados previstos en base de la actividad que se va a desarrollar.

## **EJECUCIÓN:**

En esta etapa se debe determinar las metas específicas para cada una de las áreas funcionales de la empresa y el lapso de tiempo que deben ser alcanzadas esos objetivos, es aquí donde se asignan los recursos para poner en marcha el plan presupuestal. El grado de alcance de los objetivos se debe plasmar en los informes de ejecución.

## **CONTROL:**

En esta etapa se deben definir los criterios para la identificación y solución de problemas que se presenten en la etapa de ejecución. En esta etapa del proceso presupuestario en la que hay que comparar lo presupuestado con lo real. Con esto se busca determinar las variaciones que se hayan presentado para analizarlas y tomar las medidas correctivas tendientes a ajustar el presupuesto a la realidad de la empresa.

## **EVALUACIÓN:**

Esta es la etapa del análisis crítico del proceso presupuestal, el cual se debe hacer a la luz de los resultados obtenidos, para tratar de identificar causas y efectos.”<sup>7</sup>

## **Comentario:**

El presupuesto debe de realizarse considerando sus etapas de: preiniciación, elaboración, control y evaluación, para que exista una coordinación entre las áreas existentes de la empresa, logrando de esta manera el correcto uso del presupuesto, ya que servirá para la toma oportuna de decisiones en la administración.

---

<sup>7</sup>MENDOZA, Callixto, Presupuesto para Empresas de Manufactura.  
NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

## **6.- PROBLEMATIZACION**

### ***Problema Central***

La empresa LOFAC no cuenta con metas fijas a largo plazo, por lo que no existe información oportuna para la toma de decisiones por parte de la gerencia, tampoco se cuenta con información histórica para las proyecciones respectivas.

### ***Problemas Complementarios***

- El personal de LOFAC no cuenta con una capacitación adecuada para la elaboración de un Sistema Presupuestario, debido a la falta de preparación académica por parte de los administradores puesto que esta empresa es por herencia familiar y siempre se ha llevado de manera empírica la contabilidad y administración de la misma.
- No se realiza un autoanálisis periódico, por lo que existen deficiencias en el control sobre el manejo eficiente de los insumos.

## **7.- OBJETIVOS GENERALES**

### **7.1 OBJETIVO GENERAL**

Diseñar, elaborar y evaluar un sistema de presupuestos para una empresa de producción de calzado aplicado a la empresa LOFAC para el período comprendido desde el 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2011, mejorando así las condiciones financieras y de operación para obtener resultados satisfactorios a la empresa en dicho período.

### **7.2 OBJETIVO ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar el manejo adecuado de la información presupuestaria, formulando el presupuesto de manera adecuada en la administración de la empresa, facilitando así la toma oportuna de decisiones.
- ✓ Propiciar el control presupuestario realizando regulaciones pertinentes en caso de errores.

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

- ✓ Conocer el funcionamiento del presupuesto en empresas de producción de calzado.
- ✓ Determinar y aplicar un diseño de presupuesto apropiado para la Empresa LOFAC.
- ✓ Realizar correcciones presupuestarias pertinentes que ayuden al proceso de toma de decisiones.

## **8.- ESQUEMA TENTATIVO**

El esquema tentativo de mi trabajo es el siguiente:

1. Antecedentes
  - 1.1 LOFAC
    - 1.1.1 Constitución
    - 1.1.2 Objetivos
    - 1.1.3 Misión y Visión
    - 1.1.4 Estructura Organizacional
2. Bases teóricas – presupuestos
  - 1.1 Concepto
  - 1.2 Importancia
  - 1.3 Principios
  - 1.4 Ventajas y Desventajas
  - 1.5 Clasificación del Presupuesto
  - 1.6 Etapas del Presupuesto
  - 1.7 Presupuesto Maestro
    - 1.7.1 Presupuesto Operativo
    - 1.7.2 Presupuesto Financiero
  - 1.8 Estado de Pérdidas y Ganancias presupuestado
  - 1.9 Balance General Presupuestado
3. Diseño del presupuesto maestro para empresas de producción
  - 3.1 Empresa Industrial
  - 3.2 Presupuesto Maestro a la empresa LOFAC
    - 3.2.1 Elaboración del Presupuesto Operacional aplicado a la empresa LOFAC
      - 3.2.1.1 Presupuesto de Ventas aplicado a la empresa LOFAC
      - 3.2.1.2 Presupuesto de Producción aplicado a la empresa LOFAC

3.2.1.3 Presupuesto de requerimiento de Materia Primera aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.1.4 Presupuesto de compras de materia prima aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.1.5 Presupuesto de mano de obra aplicado a la empresa LOFAC

3.2.1.6 Presupuesto de Gastos indirectos de fabricación aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.1.7 Presupuesto de Gastos de administración y ventas aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.1.8 Presupuesto de gastos financieros aplicado a la empresa LOFAC

3.2.1.9 Costos de ventas presupuestado aplicado a la empresa LOFAC

3.2.1.10 Estado de Pérdidas y Ganancias presupuestado aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.2 Elaboración del Presupuesto Financiero aplicado a la empresa LOFAC

3.2.2.1 Flujo de Efectivo presupuestado aplicado a la empresa LOFAC

3.2.2.2 Balance General Presupuestado

#### 4. Análisis financiero

##### 4.1 Índices Financieros

##### 4.1.1 Índice de liquidez

##### 4.1.2 Índice de gestión o de actividad

##### 4.1.3 Índice de rentabilidad

#### 5. Conclusiones y recomendaciones

##### 5.1 Conclusiones

##### 5.2 Recomendaciones

## ANEXOS

## BIBLIOGRAFIA

## **9.- METODOS Y TECNICAS**

La presente investigación se realizara con la utilización del Método Deductivo, para la redacción de la parte teórica, este método sigue un proceso sintético-analítico; se presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales de las cuales se extraen conclusiones o consecuencias en las que se aplica; o se examinan casos particulares sobre las bases de las afirmaciones generales presentadas.

Para la realización de la parte práctica se utilizará el Método Inductivo, que consiste en un proceso analítico-sintético mediante el cual se parte del estudio de casos como hechos particulares de un principio o ley general que los rige.

En el siguiente cuadro se presentan las técnicas que van a ser utilizadas en esta investigación.

MATRIZ PARA LA DEFINICIÓN DE LAS TECNICAS DE INVESTIGACIÓN						

LISTADO DE VARIABLES	TECNICAS CUANTITATIVAS			TECNICAS CUALITATIVAS		
	ESTADISTICA	REGISTRO	ENCUESTA	ENTREVISTA	OBSERVACION	TESTIMONIO
Presupuesto						
Control Presupuestario						
Metas						
Situación Financiera						
Evaluación del logro de los objetivos						
Ventas						
Inversiones						
Período Presupuestado						
Ingresos						
Cantidad de Horas Laborables						
Compras						
Cantidad Producida						
Gastos de Administración y Ventas						
Inventarios						
Costo de Ventas						
Costos Indirectos de Fabricación						
Costo de Productos en Proceso						
Costo de Productos Terminados						
Índices de Liquidez						
Índices de Solvencia						
Índices de Rentabilidad						
NANCY CAROLINA QUITO SALINAS						



## **10.- DISEÑO METODOLOGICO**

### **Recolección y Procesamiento de Información:**

Mi trabajo se basara en el análisis de todo el universo de investigación, que para este caso es la Empresa LOFAC. Se utilizara técnicas cuantitativas como: estadística, registro, encuestas, y técnicas cualitativas como: entrevistas, grupos observación y testimonios.

Para el procesamiento de esta información se va utilizar el programa de Excel, para la redacción se utilizara Word y para la presentación se utilizara Power Point.

### **Análisis de la Propuesta:**

La información será ordenada en base a los capítulos de la tesis, el análisis cuantitativo de la información se realizara a través de la lectura de cuadros y gráficos y se explicara los resultados por medio de la relación causa-efecto.

Para el diseño de mi propuesta voy a tener una visión de futuro y un análisis profundo de la misma.

### **Redacción:**

- ✓ Elaboración del informe o texto preliminar
- ✓ Revisión del Texto Preliminar (Asesor o Director).
- ✓ Elaboración de reajustes del texto, en base a los comentarios y sugerencias.
- ✓ Elaboración del Texto definitivo
- ✓ Entrega del texto o presentación de la tesis.

## **11.- VARIABLES Y CATEGORIAS**

Las principales variables y categorías que me van a servir de ayuda para la elaboración de mi trabajo son las siguientes:

<b>VARIABLES</b>	<b>CATEGORIAS</b>
Presupuesto	• Integridad
Control Presupuestario	• Consistencia
Metas	• Eficiencia
Situación Financiera	• Profesionalismo
Procedimientos	• Flexibilidad
Evaluación del logro de los objetivos	• Precisión
Ventas	• Confianza
Inversiones	• Orden
Periodo Presupuestado	• Efectividad
Ingresos	• Eficacia
Cantidad de Horas Laborables	• Objetividad
Compras	• Uniformidad
Cantidad Producida	• Veracidad
Gastos de Administración y Ventas	• Calidad
Inventarios	
Costo de Ventas	
Costos Indirectos de Fabricación	
Costo de Productos en Proceso	
Costo de Productos Terminados	
Índices de Liquidez	
Índices de Solvencia	
Índices de Rentabilidad	

## 12.- CRONOGRAMA

### C R O N O G R A M A

ACTIVIDADES	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES</b>																								
1. Recolección de todos los datos necesarios a través de la entrevista e investigación referentes a los antecedentes.																								
2. Redacción de la información necesaria y pertinente.																								
3. Revisión																								
4. Reajustes																								
<b>CAPÍTULO 2. BASES TEÓRICAS – EL PRESUPUESTO</b>																								
1. Investigación profunda de cada etapa que comprende el presupuesto, utilizando las técnicas necesarias.																								
2. Análisis y redacción de la información obtenida.																								
3. Formulación de las observaciones y comentarios.																								
4. Revisión																								
5. Reajustes																								
<b>CAPÍTULO 3. DISEÑO DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA EMPRESAS DE PRODUCCIÓN</b>																								
1. Recolección de la información necesaria y requerida para la elaboración del presupuesto.																								
2. Procesamiento de los datos obtenidos, utilizando el programa Word y Excel.																								
3. Análisis del Presupuesto Maestro obtenido																								
4. Redacción de las observaciones y comentarios																								
5. Revisión																								
6. Reajustes																								
<b>CAPÍTULO 4. ANÁLISIS FINANCIERO</b>																								
1. Índices Financieros																								
2. Índice de liquidez																								
3. Índices de gestión o de actividad																								
4. Índices de rentabilidad																								
5. Revisión																								
6. Reajustes																								
<b>CAPÍTULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>																								
1. Formulación de las conclusiones y recomendaciones pertinentes al final del trabajo.																								
2. Revisión																								
3. Reajustes																								

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

### **13.- BIBLIOGRAFIA**

BURBANO, Jorge, 2005<sup>3</sup>, Presupuestos: Enfoque de Gestión, planeación y control de recursos, Edit. Mc. Graw Hill, Colombia.

GRYNA, Frank, VALLHONRANT, Bov, JOSEP y María, 1993<sup>1</sup>, Formación para la calidad/ Manual de control de calidad, Edit. Mc Graw Hill, Madrid.

HORNGREN, Charles; SUNDEM, Garl L, Stration, William O; Reyes Guerrero, Francisco, Morales, Paulina, 2001<sup>11</sup>, Introducción a la contabilidad administrativa, Edit. Pearson Education, México.

HORNGREN, Charles; Foster, George; Datar, Srikant M; Coro Pando, Julio Silverio, 2002, Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial, Pearson Education, México.

PADILLA, Luis, Presupuestos Empresariales en el Ecuador, 2003<sup>1</sup>, Edit. Ediciones Quito, Ecuador.

PANIGUA, Víctor, 1993<sup>4</sup>, Sistema de Control Presupuestario, Edit. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México.

CHARLES T. Horngren, Gary L. Sundem, Contabilidad Administrativa, Pearson Educación, 2006

BURBANO, Jorge, 1995<sup>2</sup>, Enfoque moderno de planeación y control de recursos, Edit. Mc. Graw-Hill., Mexico.

FORERO, John, Nueva Gestión Pública con Enfoque Participativo. En: Revista, Presupuestos Participativos y Control Social N<sup>0</sup>3.

NANCY CAROLINA QUITO SALINAS

HILTON, Welch, Presupuestos: Planificación y Control, 6ta edición, Edit. Pearson Educación.

CARDENAS, Raul, Presupuestos Teoría y Práctica, Edit. Mc. Graw-Hill., Mexico.

MOCCIARO, Osvaldo, 1993, Presupuesto Integrado, Edit. Macchi, Buenos Aires-Argentina.

ROSS, Stephen, Finanzas Corporativas, Edit. Mc. Graw-Hill., Mexico, 5° Ed.

<http://www.fdapamalaga.org/files/fdapa/cdformacion/Introcontabilidad/Guia/Textos/Economia/presup.html>

[http://www.supercias.gov.ec/paginas\\_hm/societario/indicadores.htm](http://www.supercias.gov.ec/paginas_hm/societario/indicadores.htm)

<http://www.ocepre.gov.ve/conceptos/conceptos.html>

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/41/presupesto.htm>

<http://www.loscostos.info/presmaestro.html>

<http://www.ecofinanzas.com/diccionario/P/PRESUPUESTODEEEFECTIVO>



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

# **“SISTEMA DE PRESUPUESTOS PARA UNA EMPRESA DE PRODUCCION DE CALZADO APLICADO A LOFAC”**

**TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL  
TITULO DE CONTADOR PÚBLICO  
AUDITOR**

**REALIZADO POR:**

**CAROLINA QUITO**

**DIRECTOR:**

**ECO. FRANCISCO MUÑOZ**

**CUENCA – ECUADOR**

**2010-2011**

## **CONTENIDO**

### **INTRODUCCIÓN**

#### **CAPITULO 1**

##### **ANTECEDENTES**

<b>1.1</b>	<b>LOFAC .....</b>	<b>3</b>
<b>1.1.1</b>	<b>CONSTITUCIÓN.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1.2</b>	<b>OBJETIVOS.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1.3</b>	<b>MISIÓN Y VISIÓN .....</b>	<b>4</b>
<b>1.1.4</b>	<b>ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL .....</b>	<b>4</b>

#### **CAPITULO 2**

##### **BASES TEÓRICAS PRESUPUESTOS**

<b>2.1</b>	<b>CONCEPTOS .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2</b>	<b>IMPORTANCIA .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3</b>	<b>PRINCIPIOS .....</b>	<b>9</b>
<b>2.4</b>	<b>VENTAJAS Y DESVENTAJAS .....</b>	<b>11</b>
<b>2.4.1</b>	<b>VENTAJAS .....</b>	<b>11</b>
<b>2.4.2</b>	<b>DESVENTAJAS .....</b>	<b>11</b>
<b>2.5</b>	<b>CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO.....</b>	<b>12</b>
<b>2.6</b>	<b>ETAPAS DEL PRESUPUESTO.....</b>	<b>14</b>
<b>2.7</b>	<b>PRESUPUESTO MAESTRO.....</b>	<b>16</b>
<b>2.7.1</b>	<b>PRESUPUESTO OPERATIVO .....</b>	<b>16</b>
<b>2.7.2</b>	<b>PRESUPUESTO FINANCIERO .....</b>	<b>20</b>
<b>2.8</b>	<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANACIAS .....</b>	<b>22</b>

<b>2.9</b>	<b>BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO.....</b>	<b>25</b>
------------	---	-----------

### **CAPITULO 3**

<b>3.</b>	<b>DISEÑO DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA EMPRESAS DE PRODUCCIÓN</b> .....	<b>26</b>
<b>3.1</b>	<b>EMPRESA INDUSTRIAL</b> .....	<b>26</b>
<b>3.2</b>	<b>PRESUPUESTO MAESTRO DE LA EMPRESA LOFAC..</b> .....	<b>26</b>
<b>3.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO OPERACIONAL APLICADO A LA EMPRESA LOFAC</b> .....	<b>28</b>
<b>3.2.1.1</b>	<b>PRESUPUESTO DE VENTAS APLICADO A LA EMPRESA LOFAC</b> .....	<b>28</b>
<b>3.2.1.2</b>	<b>PRESUPUESTO DE PRODUCCION APLICADO A LOFAC</b> .....	<b>29</b>
<b>3.2.1.3</b>	<b>PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>30</b>
<b>3.2.1.4</b>	<b>PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA APLICADO A LOFAC.....</b>	<b>32</b>
<b>3.2.1.5</b>	<b>PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA APLICADO A LA EMPRESA LA EMPRESA LOFAC</b> .....	<b>34</b>
<b>3.2.1.6</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>36</b>
<b>3.2.1.7</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>39</b>
<b>3.2.1.8</b>	<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA LOFAC</b> .....	<b>40</b>
<b>3.2.1.9</b>	<b>COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>40</b>
<b>3.2.1.10</b>	<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PRESUPUESTADO APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....</b>	<b>41</b>
<b>3.2.2</b>	<b>ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO FINANCIERO</b>	



APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....	42
3.2.2.1 FLUJO DE EFECTIVO PRESUPUESTADO APLICADO A LA EMPRESA LOFAC.....	42
3.2.2.2 BALANCE GENERAL PRESUPUESTADO.....	45

## **CAPITULO 4**

### **ANALISIS FINANCIERO**

4.1 INDICES FINANCIEROS.....	47
4.1.1 INDICES DE LIQUIDEZ.....	49
4.1.2 INDICES DE GESTION O DE ACTIVIDAD.....	50
4.1.3 INDICES DE SOLVENCIA.....	51
4.1.4 INDICES DE RENTABILIDAD.....	52

## **CAPITULO 5**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

5.1. CONCLUSIONES.....	53
5.2. RECOMENDACIONES.....	54
BIBLIOGRAFIA.....	56
ANEXOS.....	57

## INTRODUCCIÓN

El objetivo de mi trabajo de investigación es presentar una síntesis de los conceptos que constituyen la teoría del presupuesto maestro, principios, términos y temas que permitirán a quienes toman las decisiones en las empresas, tener una base conceptual como una guía.

La manera en que se ha organizado los diferentes temas permitirá al lector ir de lo general a lo particular y dejar claro toda la conceptualización de los presupuestos.

Este trabajo es de gran importancia para estimar los ingresos y gastos de la empresa, en mi caso de la Empresa de Producción de Calzado “LOFAC”, haciendo comparaciones de años anteriores para desarrollar una mejor inversión, y de esta manera tener menos gastos y mayor ingresos para la empresa, también para la planificación presupuestaria debo considerar todos los elementos contables, como son activos, pasivos, patrimonio, ingresos, costos y gastos los cuales me llevan a la evaluación de sus respectivos estados financieros con el propósito de determinar la utilidad.

La presente tesis expone 5 capítulos, mediante los cuales he realizado un análisis del Sistema de Presupuestos Aplicado a la Empresa “LOFAC”.

En el Capítulo I hablare sobre la creación, constitución, objetivos, misión, visión, organización, actividades, además de los principales problemas por los que está atravesando la empresa.

El Capítulo II se desarrolla con las Bases Teóricas del presupuesto en general, como son sus definiciones, principios, clases, ventajas y desventajas, sus etapas; para luego realizar un estudio profundo sobre el tema específico que es el Sistema de Presupuestos para Empresas de Producción de Calzado.

En el Capítulo III se realizará ya el estudio, análisis y aplicación del Sistema de Presupuesto de Producción para la Empresa “LOFAC”.

El Capítulo IV contendrá el Análisis Financiero mediante el análisis de las razones financieras tales como son las de liquidez, actividad, solvencia, etc...

Finalmente en el capítulo V se concluye con las conclusiones y recomendaciones, cuya utilidad puede ser inmediata si la Empresa “LOFAC” decide tomar como pauta el presente trabajo de investigación.

## **CAPITULO 1**

### **ANTECEDENTES**

#### **1.2 LOFAC**

##### **1.1.1 CONSTITUCIÓN**

La empresa de producción de calzado “**LOFAC**”, fue creada hace 24 años, ubicada en la Provincia del Azuay, Canton Gualaceo, en la Av. 3 de Noviembre 2-76 y Jaime Roldos. Cabe indicar que al tratarse de un negocio familiar se entrego como herencia en el año de 1996 al Sr. Fernando Mauricio Loja Zhicay y su esposa la Sra. Lourdes Imelda Marca Ordoñez, los mismos que han venido administrando desde su creación de manera empírica, realizando todas las actividades de diseños, corte, armado , terminado y emplantillado, para hacer posible la producción de calzado casual para damas .

Con el transcurso de los años han pasado de ser de un pequeño negocio a convertirse en una empresa, y al estar regido por organismos de control como el Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y el Ministerio de Relaciones Laborales, por lo que se han visto en la necesidad de organizar, coordinar, y controlar de la mejor manera cada una de sus actividades tanto productivas como de administración para de esta forma cumplir con todas las normativas vigentes a las cuales deben regirse y lograr un mejor desempeño en las actividades para conseguir sus objetivos y metas.

##### **1.1.3 OBJETIVOS**

- ✓ Cumplir las especificaciones requeridas por el cliente.
- ✓ Cumplir oportunamente con tiempos de entrega especificados.
- ✓ Mejorar permanentemente las actividades y resultados.
- ✓ Brindar satisfacción al cliente.
- ✓ Establecer presupuestos en todas las áreas y controlar el correcto cumplimiento de los mismos.
- ✓ Implementar un procedimiento de reclutamiento y selección de personal para contratar al mejor recurso humano con que se cuente en el medio.
- ✓ Crear una política de permanente capacitación e incentivo al recurso humano.

- ✓ Definir claras estrategias de publicidad y propaganda para dar a conocer a la empresa, en busca de otros mercados en el ámbito nacional .

### 1.1.3 MISIÓN Y VISIÓN

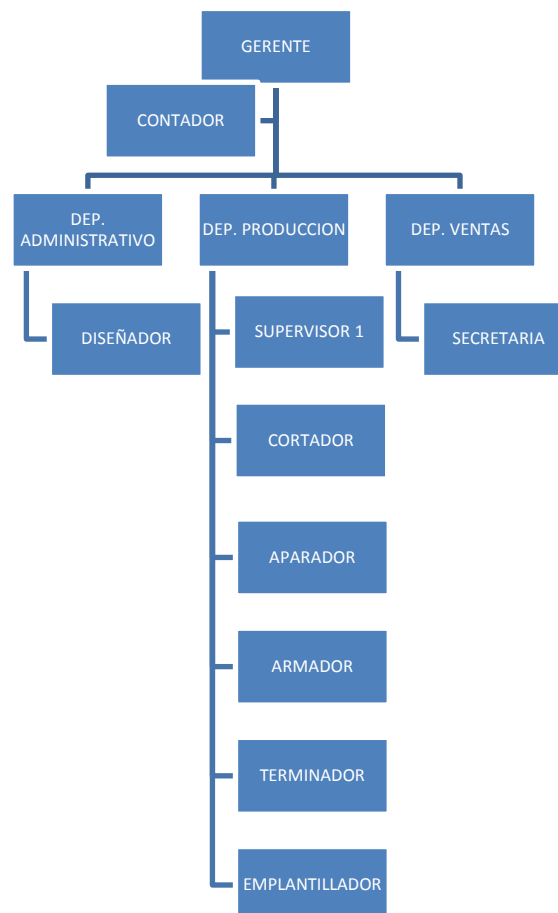
#### MISIÓN

La misión de LOFAC es la de satisfacer al cliente ofreciendo productos de calzado exclusivo de damas que cumplan debidamente los requerimientos en términos de calidad y tiempo de entrega, lográndolo a través de un equipo competente con oportunidades de desarrollo, en un ambiente orientado al aprendizaje y a un crecimiento permanente.

#### VISIÓN

Tener imagen y liderazgo nacional consolidado, por la calidad tecnológica y competencia del personal en la elaboración de productos de calzado exclusivos para damas obteniendo un crecimiento en la participación en el mercado nacional.

### 1.1.5 Estructura Organizacional



### **Actividades:**

- ✓ **Gerente.-** Es el propietario de la empresa, toma decisiones en todos los departamentos directamente o a través de las jerarquías que se disponen en el organigrama. Su objetivo es la mayor rentabilidad de la empresa aplicando distintos métodos y técnicas tanto administrativas como de producción.

### ***Funciones Principales***

- Es la máxima autoridad y representación de la empresa.
  - Control en el área administrativa y financiera.
  - Designar y supervisar a los responsables de la confección de zapatos.
  - Aprobar el diseño y materiales a usar en la fabricación de los zapatos.
  - Supervisar el mantenimiento mecánico de la maquinaria existente.
  - Preparar con el encargado del departamento de producción el programa de elaboración de calzado, teniendo en cuenta las prioridades de los pedidos, tiempos de producción, materiales requeridos, de modo que exista eficiencia en la producción.
- 
- ✓ **Contador.-** Encargado de implementar todos los procedimientos contables necesarios para que la contabilidad de la empresa cumpla con todos los requisitos legales que la normativa contable lo determina; además es el responsable de que los libros contables de bancos, inventarios, clientes, activos fijos y sociales estén cronológicamente llevados y que reflejen cada una de las transacciones que se realicen en la empresa. Elaborar balances mensuales para gerencia y otros informes que le sean requeridos para la toma de decisiones, además de controlar los inventarios de mercaderías y activos fijos. Y otras actividades propias de la naturaleza de su cargo.
- 
- ✓ **Departamento Administrativo:-** La función del departamento administrativo esta delegada a una persona y supervisada por el gerente.

### ***Funciones Principales***

- Realizar los pagos de impuestos y obligaciones tributarias.
- Realizar y revisar facturas.
- Efectuar los pedidos de los materiales necesarios.

- Relaciones laborales, vinculación del personal, remuneraciones y bienestar social.
- ✓ **Ventas.-** Son los encargados del trato directo con los clientes y su obligación principal es la de efectuar ventas, cabe indicar que el 60% de las ventas son al contado; pero para las ventas a crédito es necesario que el cliente trate con el Gerente ya que es el único que aprueba dichos créditos.
- ✓ **Diseñador.-** Es quien se encarga de diseñar nuevos e innovadores modelos de calzado que cumplan todos los requerimientos de los clientes.
- ✓ **Secretaria.-** Dentro de sus funciones estará el de servir de asistente de gerencia en la elaboración de la correspondencia que se genera en dicho despacho, es decir en todas las comunicaciones con bancos, clientes, proveedores, etc. y otras actividades propias de la naturaleza de su cargo.
- ✓ **Departamento de Producción.-** Su función es la fabricación de calzado exclusivo para damas.

### ***Funciones Principales***

- Realizar el control de calidad durante la producción.
- Notificación de la gerencia en caso de existir fallas en las máquinas o en los pedidos.
- Preparación de materiales que serán usados en la fabricación del calzado.
- ✓ **Supervisor 1.-** Es un elemento clave dentro de la empresa de él depende la calidad del trabajo, el rendimiento, la moral y el desarrollo de buenas actitudes por parte de los trabajadores. El supervisor dirige y evalúa el trabajo y conoce a todos los trabajadores.
- ✓ **Cortador.-** Es el que realiza los cortes para el armado del zapato.
- ✓ **Aparador.-** Es aquel que une las piezas y pasa la costura.
- ✓ **Armador.-** Es aquel que monta el corte en la horma.
- ✓ **Terminador.-** Une la suela al corte montado en la horma.
- ✓ **Emplantillador.-** Da el terminado del zapato y empacado.

## **CLIENTES O USUARIOS**

Como sus clientes y usuarios principales se podría establecer a las ciudades de Quito, Riobamba y Loja, se distribuye el calzado al por mayor. La documentación que el cliente obtiene de la empresa es la factura, la guía de remisión o transporte, notas de crédito, recibos de cobros, estados de cuentas de nuestros productos, en fin lo que amerite de acuerdo a la circunstancias que se presenten.

## **PROBLEMAS**

- La empresa de producción de calzado LOFAC no cuenta con metas fijas a largo plazo, por lo que no existe información oportuna para la toma de decisiones por parte de la gerencia, tampoco se cuenta con información histórica para las proyecciones respectivas.
- El personal de LOFAC no cuenta con una capacitación adecuada para la elaboración de un Sistema Presupuestario, debido a la falta de preparación académica y técnica por parte de los administradores puesto que esta empresa es por herencia familiar y siempre se ha llevado de manera empírica la contabilidad y administración de la misma.
- No se realiza un autoanálisis periódico, por lo que existen deficiencias en el control sobre el manejo eficiente de los insumos.

## **PERSPECTIVAS DE LA EMPRESA**

- ✓ Conseguir un mercado más amplio en el territorio nacional.
- ✓ Mejorar todos los procesos deficientes en cuanto a la administración y producción del calzado para de esta manera obtener mejores resultados.
- ✓ Construir una nave para de esta forma poder crecer.
- ✓ Conseguir puntos de venta en la ciudad de Gualaceo y Cuenca ya que por el momento su trabajo está orientado solo a distribuidores tanto locales como provinciales.



## CAPITULO 2

### BASES TEÓRICAS PRESUPUESTOS

#### 2.1 CONCEPTO

El presupuesto es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por una entidad en un periodo determinado; también dice que es una expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo determinado ya sea a corto o largo plazo, con la adopción de las estrategias necesarias para conseguirlos.

“Los presupuestos son herramientas que utilizan con el propósito de controlar y manejar efectivamente las partidas de gastos y de ingresos, por esto se hace imprescindible la clasificación de las partidas que avalan las cuentas de dicho presupuesto esto genera a su vez un mayor control y una mayor eficiencia a la hora de ponerlo en práctica, ya que una clasificación adecuada genera un equilibrio perfecto y a su vez una herramienta eficaz para la administración.”

#### 2.2 IMPORTANCIA

Los presupuestos son considerados importantes por las siguientes razones:

- ✓ Ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.
- ✓ Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- ✓ Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- ✓ Facilitan que los miembros de la organización puedan tomar decisiones oportunas.
- ✓ Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.

- ✓ Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- ✓ Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria.
- ✓ Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro.

## 2.3 PRINCIPIOS

Los principios revisten especial importancia en el campo de la presupuestación y sirven de guías específicas o de moderadores del criterio de la persona encargada de confeccionar los presupuestos.

“Dentro de los principios encontramos los siguientes:

### **Principio de la previsión:**

- ✓ **Predictibilidad:** Poder predecir cómo se comportará el negocio en el periodo que se presupuestará para saber si es correcto el presupuesto.
- ✓ **Determinación Cuantitativa:** Saber la cantidad de dinero que se utilizará en el periodo.
- ✓ **Objetivo:** Se tiene que plantear un objetivo para un tiempo determinado.

### **Principio de la Planeación:**

- ✓ **Previsión:** Disponer de los fondos necesarios que utilizara la empresa.
- ✓ **Costeabilidad:** La empresa debe utilizar el presupuesto en algo que sea seguro recuperar la inversión.
- ✓ **Flexibilidad:** Los presupuestos deben poder ajustarse en casos de contingencias no previstas.

- ✓ **Unidad:** Los presupuestos deben realizarse de la misma manera que se han generado y estar apegados a las normas de la empresa.
- ✓ **Confianza:** Los presupuestos deben ser confiables para dar seguridad a la empresa.
- ✓ **Participación:** Se debe esperar que las áreas de la empresa participen en la elaboración de los presupuestos.
- ✓ **Oportunidad:** Los presupuestos deben estar planeados para dar a la organización nuevas oportunidades de crecimiento.
- ✓ **Contabilidad para áreas de responsabilidad:** Las áreas a las que se les asignará el presupuesto deben estar bien contabilizadas para evitar errores en el uso.

#### **Principios de la Organización:**

- ✓ **Orden:** Los presupuestos deben estar bien elaborados para evitar errores en el momento de la aplicación.
- ✓ **Comunicación:** Se debe comunicar lo planeado en el presupuesto a las áreas responsables para que todos los movimientos se realicen en tiempo y forma.

#### **Principios de la Dirección.**

- ✓ **Autoridad:** Los Directivos deben dar las instrucciones necesarias para que los presupuestos funcionen conforme a lo planeado.
- ✓ **Coordinación:** Se deben aplicar medidas para que los gastos del periodo se realicen en la forma correcta.

#### **Principios de Control:**

- ✓ **Reconocimiento:** Debe reconocerse al individuo por sus éxitos y reprenderlo o aconsejarlo por sus faltas y omisiones.
- ✓ **Excepción:** Los ejecutivos deben dedicar su tiempo a los problemas excepcionales sin preocuparse por los asuntos que marchan de acuerdo con los planes.
- ✓ **Normas:** El establecimiento de normas claras y precisas en una empresa puede contribuir en forma apreciable a las utilidades y producir además otros beneficios.

- ✓ Conciencia de Costos: Si un ejecutivo tiene conciencia de costos, sus subordinados tenderán a seguir su ejemplo; comprender los costos y su influencia en la utilidad, precio de venta y posición de la empresa en relación con la competencia, es esencial para el éxito de los negocios”.

## 2.4 VENTAJAS Y DESVENTAJAS

### 2.4.1 Ventajas

- ✓ Cada miembro de la empresa pensará en la consecución de metas específicas mediante la ejecución responsable de las diferentes actividades que le fueron asignadas.
- ✓ La dirección realiza un estudio temprano de sus problemas y crea entre sus miembros el hábito de analizarlos, discutirlos cuidadosamente antes de tomar decisiones.
- ✓ De manera periódica se replantean las políticas si después de revisarlas y evaluarlas se concluye que no son adecuadas para alcanzar los objetivos propuestos.
- ✓ Ayuda a la planeación adecuada de los costos de producción.
- ✓ Se provoca optimizar resultados mediante el manejo adecuado de los recursos.
- ✓ Se crea la necesidad de idear medidas para utilizar con eficacia los limitados recursos de la empresa, dado el costo de los mismos.
- ✓ Es el sistema más adecuado para establecer “costos promedios” y permite su comparación con los costos reales.
- ✓ Mide la eficiencia de la administración en el análisis de las variaciones y sirve de incentivo para actuar con mayor efectividad.
- ✓ Facilita la vigilancia efectiva de cada una de las funciones y actividades de la empresa.

### 2.4.2 Desventajas

- ✓ Sus datos al ser estimados estarán sujetos al juicio o la experiencia de quienes los determinaron.
- ✓ Es sólo una herramienta de la gerencia “Un plan presupuestario se diseña para que sirva de guía a la administración y no para que la suplante”.

- ✓ Su implantación y funcionamiento necesita tiempo, por tanto, sus beneficios se tendrán después del segundo o tercer periodo cuando se haya ganado experiencia y el personal que participa en su ejecución esté plenamente convencido de las necesidades del mismo.

## 2.5 CLASIFICACIÓN DEL PRESUPUESTO

### Según la flexibilidad

- **Rígidos, estáticos, fijos o asignados:** Son aquellos que se elaboran para un único nivel de actividad y no permiten realizar ajustes necesarios por la variación que ocurre en la realidad. Dejan de lado el entorno de la empresa (económico, político, cultural etc.). Este tipo de presupuestos se aplicó anteriormente en el sector público.
- **Flexibles o variables:** Son los que se elaboran para diferentes niveles de actividad y se pueden adaptar a las circunstancias cambiantes del entorno. Son de gran aceptación en el campo de la presupuestación moderna. Son dinámicos adaptativos, pero complicados y costosos.

### Según el periodo de tiempo

- **A corto plazo:** Son los que se realizan para cubrir la planeación de la organización en el ciclo de operaciones de un año. Este sistema se adapta a los países con economías inflacionarias.
- **A largo plazo:** Este tipo de presupuestos corresponden a los planes de desarrollo que, generalmente, adoptan los estados y grandes empresas.

### Según el campo de aplicación en la empresa

- **De operación o económicos:** Tienen en cuenta la planeación detallada de las actividades que se desarrollarán en el periodo siguiente al cual se elaboran y, su contenido se resume en un Estado de Ganancias y Pérdidas. Entre estos presupuestos se pueden destacar:

- ✓ **Presupuestos de Ventas:** Generalmente son preparados por meses, áreas geográficas y productos.
- ✓ **Presupuestos de Producción:** Comúnmente se expresan en unidades físicas. La información necesaria para preparar este presupuesto incluye tipos y capacidades de máquinas, cantidades económicas a producir y disponibilidad de los materiales.
- ✓ **Presupuesto de Compras:** Es el presupuesto que prevé las compras de materias primas y/o mercancías que se harán durante determinado periodo. Generalmente se hacen en unidades y costos.
- ✓ **Presupuesto de Costo-Producción:** Algunas veces esta información se incluye en el presupuesto de producción. Al comparar el costo de producción con el precio de venta, muestra si los márgenes de utilidad son adecuados.
- ✓ **Presupuesto de flujo de efectivo:** Es esencial en cualquier compañía. Debe ser preparado luego de que todas los demás presupuestos hayan sido completados. El presupuesto de flujo muestra los recibos anticipados y los gastos, la cantidad de capital de trabajo.
- ✓ **Presupuesto Maestro:** Este presupuesto incluye las principales actividades de la empresa. Conjunta y coordina todas las actividades de los otros presupuestos y puede ser concebido como el “presupuesto de presupuestos”.
- ✓ **Financieros:** En estos presupuestos se incluyen los rubros y/o partidas que inciden en el balance. Hay dos tipos: 1) el de Caja o Tesorería y 2) el de Capital o erogaciones capitalizables.
  - **Presupuesto de Tesorería:** Tiene en cuenta las estimaciones previstas de fondos disponibles en caja, bancos y valores fáciles de realizar. Se puede llamar también presupuesto de caja o de flujo de fondos porque se utiliza para prever los recursos monetarios que la organización necesita para desarrollar sus operaciones. Se formula por cortos periodos mensual o trimestralmente.
  - **Presupuesto de erogaciones capitalizables:** Es el que controla, básicamente todas las inversiones en activos fijos. Permite evaluar las diferentes alternativas de inversión y el monto de recursos financieros que se requieren para llevarlas a cabo.

### **Según el sector de la economía en el cual se utilizan**

- **Presupuesto del Sector Público:** Son los que involucran los planes, políticas, programas, proyectos, estrategias y objetivos del Estado. Son el medio más efectivo de control del gasto público y en ellos se contempla las diferentes alternativas de asignación de recursos para gastos e inversiones.

El sector público ejecuta una gran cantidad de operaciones de ingresos y gastos para desarrollar sus actividades, de modo que para estudiarlas y apreciar su significado es preciso darle forma a la multitud de datos estadísticos que reflejan su sentido y alcance. Para ordenar estas informaciones, existe un conjunto de métodos de clasificación presupuestaria única y universalmente aceptada, pues los enfoques del análisis fiscal pueden ser diversos y requerir distintas formas de distribución de los datos.

Lo anterior significa que es posible preparar distintas cuentas gubernamentales en las que aparecen clasificados los ingresos y gastos de acuerdo con diversos criterios.

- **Presupuestos del Sector Privado:** Son los presupuestos que utilizan las empresas particulares como instrumento de su administración. Se conocen también como presupuestos empresariales. Buscan planificar todas las actividades de una empresa.”

## **2.6 ETAPAS DEL PRESUPUESTO**

“Las etapas del control presupuestal se puede resumir en lo siguiente:

- **Planeación.-** Consiste en la recopilación de datos, estadísticas, variables etc. Así como en su estudio ordenamiento e integración. Este diagnóstico contribuirá a los fundamentos del planeamiento, estratégico y táctico, de manera que exista objetividad al tomar decisiones en los campos siguientes:
  - **Selección de las estrategias competitivas:** Liderazgo en costo y/o diferenciación.

- **Selección de las opciones decrecimiento:** Intensivo, integrado o diversificado.
- **Formulación.-** En esta etapa se elaboran analíticamente los presupuestos parciales de cada departamento o área de la empresa.
  - En el campo de las ventas, su valor dependerá de las perspectivas de los volúmenes a comercializar previstos y de los precios.
  - En el frente productivo se programarán las cantidades a fabricar según los estimativos de ventas y las políticas de inventarios.
  - Con base a los programas de producción y en las políticas que regulan los niveles de inventarios de materias primas, insumos o componentes, se calculan las compras en términos cuantitativos y monetarios.
  - Con base a los requerimientos del personal planteados por cada jefatura, según los criterios de la remuneración la jefatura de recursos humanos debe preparar el presupuesto de la nómina.
  - Los proyectos de inversión especiales demandarán un tratamiento especial relacionado con la cuantificación de recursos y a los estudios de factibilidad.
- **Aprobación.-** Una vez verificados los presupuestados por los jefes del área o de departamento, deben pasar a ser sancionados por el comité, director o jefe de presupuestos. El presupuesto consolidado se remitirá a la gerencia o presidencia con los comentarios y las recomendaciones pertinentes. Analizado el presupuesto y discutidas sus conveniencias financieras, se precede a ajustarlo, publicarlo y difundirlo.
- **Ejecución y coordinación.-** Esta etapa esta a cargo de todo el personal de la compañía, bajo las órdenes de un jefe y de acuerdo con los planes y metas trazados. En el proceso administrativo la ejecución se relaciona con la “puesta en marcha de los planes” y con el consecuente interés de alcanzar los objetivos trazados. En esta etapa el director de presupuestos tiene la responsabilidad de prestar colaboración a las jefaturas con el fin de asegurar el logro de los objetivos consagrados al planear.



- **Control y Evaluación.-** En esta fase se observa y vigila la ejecución del presupuesto. Se comparan cifras reales con las cifras presupuestadas y se determinan las variaciones, localizándose las áreas problema para determinar la forma de corregirlas. Se prepara un informe crítico de los resultados obtenidos que contendrá no solo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades empresariales.”<sup>8</sup>

## **2.7 PRESUPUESTO MAESTRO**

“Es un Presupuesto que proporciona un plan global para un ejercicio económico próximo. Generalmente se fija a un año, debiendo incluir el objetivo de utilidad y el programa coordinado para lograrlo. Consiste además en pronosticar sobre un futuro incierto porque cuando más exacto sea el presupuesto o pronóstico, mejor se presentara el proceso de planeación, fijado por la alta dirección de la Empresa.

Este Presupuesto es un modelo a seguir por las características de su aplicación y de obtención de resultados, es directo, es medible, es comparativo y hasta cierto punto asegura el retorno de la inversión.”

### **2.7.1 PRESUPUESTO OPERATIVO**

“Son estimados que en forma directa, tienen que ver con el proceso interno de la Empresa, desde la producción misma hasta los gastos que conlleve ofertar el producto o servicio, son componentes de este rubro los siguientes:

- Presupuesto de Venta (estimados producido y en proceso)
- Presupuesto de Producción (incluye gastos directos e indirectos)
- Presupuesto de Requerimiento de Materiales (Materia prima, insumos, auto partes etc.)
- Presupuesto Mano de Obra (fuerza bruta, calificada y especializada)

---

<sup>8</sup> Mendoza Callixto, Presupuesto para empresas de Manufactura

- Presupuesto Costo de Producción (sin el margen de ganancia)
- Presupuesto Gasto de Venta (capacitación, vendedores, publicidad)

✓ **Presupuesto de Venta (estimados producido y en proceso)**

Son estimados que tienen como prioridad determinar el nivel de ventas real y proyectado de una empresa, para determinar límite de tiempo.

**Componentes:**

- Productos que comercializa la empresa.
- Servicios que prestará.
- Los ingresos que percibirá.
- Los precios unitarios de cada producto o servicio.
- El nivel de venta de cada producto.
- El nivel de venta de cada servicio.

La base sobre la cual descansa el presupuesto de venta y las demás partes del presupuesto maestro, es el pronóstico de ventas, si este pronóstico ha sido elaborado cuidadosamente y con exactitud, los pasos siguientes en el proceso presupuestal serian muchos más confiables, por ejemplo:

El pronóstico de venta suministra los gastos para elaborar los presupuestos de:

- Producción
- Compras
- Gastos de Ventas
- Gastos Administrativos

✓ **Presupuesto de Producción (incluye gastos directos e indirectos)**

Son estimados que se hallan estrechamente relacionados con el presupuesto de venta y los niveles de inventario deseado. En realidad el presupuesto de producción es el presupuesto de venta proyectado y ajustados por el cambio en el inventario, primero hay que determinar si la

empresa puede producir las cantidades proyectadas por el presupuesto de venta, con la finalidad de evitar un costo exagerado en la mano de obra ocupada.

#### **Proceso:**

- Elaborando un programa de producción.
- Presupuestando las ventas por línea de producción.

**Elaboración de un programa de producción:** Consiste en estimar el tiempo requerido para desarrollar cada actividad, evitando un gasto innecesario en pago de mano de obra ocupada.

#### ✓ **Presupuesto de Requerimiento de Materiales (Materia prima, insumos, auto partes etc.)**

Son estimados de compras preparado bajo condiciones normales de producción, mientras no se produzca una carencia de materiales esto permite que la cantidad se pueda fijar sobre un estándar determinado para cada tipo de producto así como la cantidad presupuestada por cada línea, debe responder a los requerimientos de producción, el departamento de compras debe preparar el programa que concuerde con el presupuesto de producción, si hubiere necesidad de un mayor requerimiento se tomara la flexibilidad del primer presupuesto para una ampliación oportuna y así cubrir los requerimiento de producción.

#### ✓ **Presupuesto Mano de Obra (fuerza bruta, calificada y especializada)**

Es el diagnóstico requerido para contar con una diversidad de factor humano capaz de satisfacer los requerimientos de producción planeada. La mano de obra indirecta se incluye en el presupuesto de costo indirecto de fabricación, es fundamental que la persona encargada del personal lo distribuya de acuerdo a las distintas etapas del proceso de producción para permitir un uso del 100% de la capacidad de cada trabajador.

#### **Componentes:**

- Personal diverso
- Cantidad horas requeridas
- Cantidad horas trimestrales

- Valor por hora unitaria

✓ **Presupuesto Gasto de Fabricación.**

Son estimados que de manera directa o indirecta intervienen en toda la etapa del proceso producción, son gastos que se deben cargar al costo del producto.

**Sustentación:**

- Horas - hombres requeridas.
- Operatividad de máquinas y equipos.
- Stock de accesorios y lubricantes.

Este presupuesto debe coordinarse con los presupuestos anteriores para evitar un gasto innecesario que luego no se pueda revertir.

✓ **Presupuesto Costo de Producción**

Son estimados que de manera específica intervienen en todo el proceso de fabricación unitaria de un producto, quiere decir que del total del presupuesto del requerimiento de materiales se debe calcular la cantidad requerida por tipo de línea producida la misma que debe concordar con el presupuesto de producción.

**Características:**

- Debe considerarse solo los materiales que se requiere para cada línea o molde.
- Debe estimarse el costo.
- No todos requiere los mismos materiales.
- El valor final debe coincidir con el costo unitario establecido en el costo de producción.

✓ **Presupuesto Gasto de Venta (capacitación, vendedores, publicidad)**

Es el presupuesto de mayor cuidado en su manejo por los gastos que ocasiona y su influencia en el gasto financiero. Se le considera como estimados proyectados que se origina durante todo el proceso de comercialización para asegurar la colocación y adquisición del mismo en los mercados de consumo.

#### **Características:**

- Comprende todo el Marketing.
- Es base para calcular el Margen de Utilidad.
- Es permanente y costoso.
- Asegura la colocación de un producto.
- Amplía mercado de consumidores.
- Se realiza a todo costo.

#### **Desventajas:**

- No genera rentabilidad.
- Puede ser mal utilizado.

✓ ***Presupuesto Gasto de Administración (requerimiento de todo tipo de mano de obra y distribución del trabajo)***

Considerando como la parte medular de todo presupuesto porque se destina la mayor parte del mismo; son estimados que cubren la necesidad inmediata de contar con todo tipo de personal para sus distintas unidades, buscando darle operatividad al sistema. Debe ser lo más austero posible sin que ello implique un retraso en el manejo de los planes y programas de la empresa.”

#### **2.7.2 PRESUPUESTO FINANCIERO**

Comprende el presupuesto de caja y toda la serie de operaciones de tipo financiero en que no interviene la caja por ejemplo: trueque, intercambio, etc. y de acuerdo con su naturaleza tiene más alcance que el presupuesto de caja, puesto que está integrado al encargado de pronosticar y

controlar todos los elementos que forman la posición financiera y el efecto que producirá las estimaciones sobre caja-bancos, así como la toma de decisiones.

Este presupuesto generalmente se hace al final porque recibe constantes ajustes que incluso son los últimos.

✓ **Presupuesto de Caja**

“Está constituido por saldos disponibles en caja, bancos, inversiones temporales, estimación de dinero a recibir, de acuerdo con la política de crédito y los hábitos de pago de los clientes, así como los desembolsos que deberán hacerse de acuerdo con las políticas financieras.

Su realización debe ser cuidadosamente planeada y desarrollada con base en los demás presupuestos ya que se realiza al último.

Tiene los siguientes objetivos:

**4. Respecto a los ingresos:**

- ✓ Conocer la estimación correcta de los cobros, de acuerdo con las políticas de crédito establecidas.
- ✓ Precisar el financiamiento exterior en conformidad con los planes elaborados.
- ✓ Palpar el cumplimiento de las decisiones tomadas, en relación a aumentos de capital, emisión de obligaciones, etc.
- ✓ Procurar la obtención de líneas de crédito para el descuento de documentos.

**5. Respecto a los pagos:**

- ✓ Procurar el cumplimiento oportuno de las obligaciones regulares por pagos de sueldos y salarios, servicios, alquileres, etc.
- ✓ Pretender el establecimiento de las provisiones necesarias para el cumplimiento de obligaciones derivadas del logro de otros presupuestos.
- ✓ Fijación de políticas de pagos, de créditos de proveedores, en concordancia con la rotación de cuentas por cobrar y plazo medio de cobranza.

- ✓ Estimar los gastos que pueden preverse como resultado del cumplimiento de otros presupuestos.
- ✓ Economías por pagos anticipados, si el descuento por ese concepto es superior a una tasa de interés sobre un préstamo normal.

## 6. Generales:

- Mejor manejo del efectivo, manteniendo saldos a niveles los más bajos posibles.
- Decisiones sobre adquisición de bienes de operación.
- Escoger el momento adecuado para elegir aumento de capital, emisión de acciones, créditos, etc.
- Los pronósticos de efectivo por meses, semanas y días, permiten determinar el saldo disponible para inversiones a corto plazo.
- Realización coordinada de cobros y pagos.

### ✓ Presupuesto de Inversión:

Comprende todo el cuadro de renovación de máquina y equipo que se han depreciado por su uso constante y los medios intangibles orientados a proteger las inversiones realizadas, ya sea por altos costos o por razones que permitan asegurar el proceso productivo y ampliar la cobertura de otros mercados.

### **Comprende:**

- Compra activo tangible.
- Compra activo intangible.”<sup>9</sup>

## 2.8 ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PRESUPUESTADO

Para realizar el estado de pérdidas y ganancias partimos del costo de producción y de ventas (costo de ventas).

---

<sup>9</sup> Glenn A. Welsh, Presupuestos, Planificación y Control de Utilidades

## “Costo de Producción y de Ventas

Partiendo de los inventarios iniciales (unidades y valores), los establecidos como inventarios finales (unidades y valores), y una vez establecido el costo de gastos indirectos de producción, se procede a determinar el costo de producción presupuestado, en un estado financiero auxiliar denominado de Costo de Producción y de Ventas Proyectado, o Estado Conjunto del Costo de Producción y de Ventas, para el período proyectado.

La presentación del estado financiero es como sigue:

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>	
<b>ESTADO DEL COSTO DE PRODUCCION Y DE VENTAS</b>	
<b>PROYECTADO</b>	
<b>Del xx/xx/xx al xx/xx/xx</b>	
<b>(\$)</b>	
Inventario Inicial de Materias Primas	XXXXX
(+) Compras de Materia Prima	XXX
(=) Materias Primas Disponibles	XXXXX
(-) Inventario Final de Materias Primas	XXXX
<b>(=) Costo de la Materia Prima Utilizada</b>	<b>XXXXX</b>
(+) Mano de Obra Directa	XXX
<b>(=) COSTO PRIMO</b>	<b>XXXXX</b>
(+) Gastos Indirectos de Producción	XXX
<b>(=) COSTO TOTAL DE PRODUCCIÓN</b>	<b>XXXXX</b>
(+) Inventario Inicial de Productos en Proceso	XXXX
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	XXXX
<b>(=) COSTOS DE ARTICULOS PRODUCIDOS</b>	<b>XXXXX</b>
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	XXXX
(-) Inventario Final de Productos Terminados	XXXX
<b>(=) COSTO DE VENTAS</b>	<b>XXXX</b>
Lugar, fecha y año	
CONTADOR	GERENTE GENERAL



### Estado de Resultados Proyectado

Muestra el movimiento de ingresos y gastos a realizarse durante la gestión y proyectar el resultado neto de la misma, pudiendo ser Utilidad o Pérdida. La presentación del estado financiero es como sigue:

<b>NOMBRE DE LA EMPRESA</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADOS PROYECTADO</b>			
<b>Del xx/xx/xx al xx/xx/xx</b>			
<b>(\$)</b>			
	Ventas Netas	xxxx	
(-)	Costo de Ventas	xxx	
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>XXXX</b>
(-)	Gastos de Operación		xxxx
	Gastos de Administración	xxx	
	Gastos de Ventas	xxx	
	Gastos Financieros	xxx	
(=)	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>XXXX</b>
	15% Participación de Trabajadores	xxx	
	24% Impuesto a la Renta	xxx	
(=)	<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>XXXX</b>
	Reserva Legal %	xxx	
	Reinversión de Utilidades %	xxx	
(=)	<b>UTILIDAD A DISTRIBUIR</b>		<b>XXXX</b>
Lugar, fecha y año			
CONTADOR		GERENTE GENERAL	



### **3. DISEÑO DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA “EMPRESAS DE PRODUCCIÓN”**

#### **3.1 EMPRESA INDUSTRIAL**

Las empresas industriales se clasifican en primarias y secundarias:

- c) Primarias o extractivas: agrícolas, mineras, pesqueras, etc.
- d) Secundarias o de transformación: químicas, de montaje, procesadoras, etc.

LOFAC se encuentra dentro del grupo de las empresas secundarias, ya que como se había mencionado se dedica a la producción de calzado exclusivo para damas. Es decir transforma la materia prima en productos terminados, mediante un proceso técnico.

#### **3.2 PRESUPUESTO MAESTRO DE LA EMPRESA LOFAC**

Para el caso propuesto vamos adjuntar el siguiente estado financiero el mismo que nos servirá para el estudio propuesto.

172

### 3.2.1 Elaboración del Presupuesto Operacional Aplicado a la Empresa LOFAC

El presupuesto de operación comprende las siguientes cédulas: ventas, producción, requerimientos y compras de materia prima, mano de obra directa, gastos indirectos de fabricación, costo de ventas, gastos administrativos y de ventas, estado de pérdidas y ganancias presupuestado, las mismas que serán elaboradas en base a la información que proporcionará la empresa LOFAC.

#### 3.2.1.1 Presupuesto de Ventas Aplicado a la Empresa LOFAC

Este presupuesto es la base fundamental para la elaboración del presupuesto de operación.

Esta cédula, para el caso propuesto de LOFAC contiene: el nombre de cada producto de materia prima que se utiliza para la producción del calzado de damas que produce la empresa así como la cantidad presupuestada (aquella que se proyecta vender en un periodo determinado) con su respectivo precio, para obtener el pronóstico total de ventas se multiplica la cantidad presupuestada con el precio.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
CEDULA 1				
PRESUPUESTO DE VENTAS				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011				
PRODUCTO	CANTIDAD	(*)	PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	8296	S/.	19,15	S/. 158.868,40
30177 CAFÉ 6 1/2	6100	S/.	12,75	S/. 77.775,00
1817 MEDIO NEGRA 243	7215	S/.	16,98	S/. 122.510,70
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL DE VENTAS				S/. 359.154,10

Para determinar las ventas se ha realizado un análisis en función de su comportamiento en los 2 últimos años, tomando como base el período inmediato anterior, éste análisis demuestra que las ventas han tenido las siguientes variaciones:

		<b>VENTAS</b>	<b>VARIACION</b>
2009	\$	264.589,91	13,00%
2010	\$	304.278,40	15,00%
2011	\$	359.154,10	18,00%

Para determinar el presupuesto anual de ventas se realizarán pronósticos mensuales para cada producto para lo cual trabajaré con 3 productos.

*(Revisar anexos VI-01 al VI-12)*

### **3.2.1.2 Presupuesto de Producción Aplicado a la Empresa LOFAC**

Se elaborará el presupuesto de producción en unidades, el mismo que servirá para determinar el número de zapatos a producirse, para lo cual necesitaremos conocer lo siguiente:

- Ventas presupuestadas en unidades de zapatos (Referencia Cédula 2)
- Inventario final deseado de productos terminados, es decir las unidades con la que la empresa quiere contar al final del período.

Luego de sumar las ventas presupuestadas con el inventario final se obtienen las unidades requeridas.

- Inventario inicial de productos terminados. Es igual al inventario final del período inmediato anterior al período de cálculo.

Finalmente se obtiene el presupuesto de producción en unidades, efectuando la resta entre las unidades requeridas, con el inventario inicial.

Para la obtención de la cantidad anual a producirse, se elaborarán proyecciones mensuales.

*(Ver anexos P 3-01 al P 3-12)*

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA 2</b>			
<b>PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
<b>ARTÍCULO</b>	<b>DAKOTA BOTIN</b>	<b>30177 CAFÉ 6 1/2</b>	<b>1817 MEDIO NEGRA 243</b>
Ventas Presupuestadas (unidades)	8296	6100	7215
(+) Inv. Final de Productos Terminados deseado	117	143	159
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	8413	6243	7374
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	114	149	166
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	8313	6112	7230
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL:</b>			<b>21655</b>

A continuación se va a realizar la valoración de la producción en relación al costo de la materia prima por producto para tener una referencia del costo por producto en materiales.

<b>VALORACION DE PRODUCCION EN MATERIAS PRIMAS</b>			
<b>ARTICULO</b>	<b>UNIDADES PRODUCIDAS</b>	<b>COSTO UNIT. MP</b>	<b>TOTAL</b>
DAKOTA BOTIN	8313	S/. 5,61	S/. 46.635,93
30177 CAFÉ 6 1/2	6112	S/. 5,39	S/. 32.943,68
1817 MEDIO NEGRA 243	7230	S/. 4,70	S/. 33.981,00
<b>TOTAL VALORACION PRODUCCION</b>			<b>S/. 113.560,61</b>

### **3.2.1.3 Presupuesto de Requerimiento de Materia Prima Aplicado a la Empresa LOFAC**

En la cédula de requerimientos de materia prima para LOFAC nos ayuda a determinar los niveles de materia prima que se necesita para la fabricación de cada zapato. Además es necesario conocer el precio de los materiales y la cantidad exacta a utilizarse.

Los materiales que utilizan LOFAC y sus respectivos precios se detallan en el siguiente cuadro:

NOMBRE	UNIDADES	PRECIO
SINTETICO	DECIMETROS	0,18
FORRO	DECIMETROS	0,15
KIT DARKOTA (PLANTA)	PARES	3,15
TACO	PARES	0,97
LATEX	UNIDADES	0,15
PUNTERA	UNIDADES	0,17
TRANQUILLA	PARES	0,24
PLANTILLA	PARES	0,38
ESPONJA	UNIDADES	0,2
ALOGENANTE	MILIMETROS	0,12
PLANTIPLA (PLANTA)	PARES	2,93
PLAT F 1/2(PLANTA)	PARES	2,24

Este modelo contiene: la producción presupuestada que se obtiene de la cédula N° 2 de Producción, el que se debe multiplicar por el requerimiento unitario de materia prima para que nos dé el presupuesto de materia prima con la cantidad que se necesita para fabricar un producto.

Para conocer el costo total de la materia prima a utilizarse se multiplica el presupuesto de materia prima con su respectivo precio unitario.

*(Ver anexos RMP 4-01 al RMP 4-12)*



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
CEDULA 4						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
DEL 1 DE ENERO AL 1 DE DICIEMBRE DEL 2011						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	8313	25	207825	\$ 0.18	\$ 37,408.50
	FORRO	8313	22	182886	\$ 0.15	\$ 27,432.90
	KIT DARKOTA (PLANTA)	8313	1	8313	\$ 3.15	\$ 26,185.95
	TACO	8313	1	8313	\$ 0.97	\$ 8,063.61
	LATEX	8313	1	8313	\$ 0.15	\$ 1,246.95
	PUNTERA	8313	1	8313	\$ 0.17	\$ 1,413.21
	TRANQUILLA	8313	1	8313	\$ 0.24	\$ 1,995.12
	PLANTILLA	8313	1	8313	\$ 0.38	\$ 3,158.94
	ESPONJA	8313	1	8313	\$ 0.20	\$ 1,662.60
	ALOGENANTE	8313	1	8313	\$ 0.12	\$ 997.56
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	6112	25	152800	\$ 0.18	\$ 27,504.00
	FORRO	6112	22	134464	\$ 0.15	\$ 20,169.60
	PLANTIPLA (PLANTA)	6112	1	6112	\$ 2.93	\$ 17,908.16
	TACO	6112	1	6112	\$ 0.97	\$ 5,928.64
	LATEX	6112	1	6112	\$ 0.15	\$ 916.80
	PUNTERA	6112	1	6112	\$ 0.17	\$ 1,039.04
	TRANQUILA	6112	1	6112	\$ 0.24	\$ 1,466.88
	PLANTILLA	6112	1	6112	\$ 0.38	\$ 2,322.56
	ESPONJA	6112	1	6112	\$ 0.18	\$ 1,100.16
	ALOGENANTE	6112	1	6112	\$ 0.12	\$ 733.44
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	7230	25	180750	\$ 0.18	\$ 32,535.00
	FORRO	7230	22	159060	\$ 0.15	\$ 23,859.00
	PLAT F 1/2(PLANTA)	7230	1	7230	\$ 2.24	\$ 16,195.20
	TACO	7230	1	7230	\$ 0.97	\$ 7,013.10
	LATEX	7230	1	7230	\$ 0.15	\$ 1,084.50
	PUNTERA	7230	1	7230	\$ 0.17	\$ 1,229.10
	TRANQUILA	7230	1	7230	\$ 0.24	\$ 1,735.20
	PLANTILLA	7230	1	7230	\$ 0.38	\$ 2,747.40
	ESPONJA	7230	1	7230	\$ 0.20	\$ 1,446.00
	ALOGENANTE	7230	1	7230	\$ 0.12	\$ 867.60
<b>TOTAL PRESUPUESTO ANUAL DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA</b>						<b>\$ 277.366,72</b>

### 3.2.1.4 Presupuesto de Compras de Materia Prima Aplicado a la Empresa LOFAC

Este presupuesto nos permite conocer el valor de compras de materia prima.

Para obtener las compras proyectadas se seguirá el siguiente procedimiento:

- ✓ Al requerimiento de materia prima obtenida en la cédula anterior (cédula 3) se suma y resta el inventario final y el inicial respectivamente.
- ✓ Si se desea conocer cuál es el precio total de cada materia prima adquirida se multiplica el presupuesto de compras por su respectivo precio.

(Ver anexos CMP 5-01 al CMP 5-12)

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
CEDULA 4												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	541375	476410	8313	21655	21655	21655	21655	21655	21655	21655	7513	7230
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	25986	22867,68	399,024	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	360,624	347,04
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	25551	24304,08	425,424	991,64	985,64	998,64	1054,64	961,64	953,64	995,64	395,192	398,272
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	537344	471043	8224	21524	21530	21517	21461	21554	21562	21520	7426	7116
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS ANUAL</b>	<b>\$ 96.721,85</b>	<b>\$ 70.656,48</b>	<b>\$ 25.904,11</b>	<b>\$ 20.878,42</b>	<b>\$ 3.229,52</b>	<b>\$ 3.657,91</b>	<b>\$ 5.150,67</b>	<b>\$ 8.190,57</b>	<b>\$ 4.312,43</b>	<b>\$ 2.582,42</b>	<b>\$ 21.758,23</b>	<b>\$ 15.938,94</b>

### 3.2.1.5 Presupuesto de Mano de Obra Aplicado a la Empresa LOFAC

Con la elaboración de este presupuesto se conocerá el valor total que la empresa LOFAC debe invertir en mano de obra directa durante un período.

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA 5</b>			
<b>PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
<b>ARTÍCULO</b>	<b>DAKOTA BOTIN</b>	<b>30177 CAFÉ 6 1/2</b>	<b>1817 MEDIO NEGRA 243</b>
Producción Presupuestada	8313,00	6112,00	7230,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>1662,60</b>	<b>977,92</b>	<b>1156,80</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 2.427,40</b>	<b>\$ 1.427,76</b>	<b>\$ 1.688,93</b>

Para este presupuesto es necesario conocer los siguientes rubros:

- ✓ Producción presupuestado que se obtiene de la Cédula N°2 Presupuesto de Producción
- ✓ El número de horas utilizadas en la fabricación del calzado.

En el siguiente cuadro se muestra la cantidad de productos que se fabrican en una hora:

#### PRODUCTOS ELABORADOS POR HORA

<b>PRODUCTO</b>	<b>CANTIDAD DE PRODUCTOS POR HORA</b>
DAKOTA BOTIN	9
30177 CAFÉ 6 1/2	10
1817 MEDIO NEGRA 243	10

Como se puede observar en el cuadro anterior en una hora se elaboran varios zapatos, para obtener el tiempo de fabricación de cada par de calzado se aplica una regla de tres.

El resultado de la producción presupuestada multiplicada con la cantidad de horas de mano de obra directa que se utiliza para la fabricación de un par de zapatos será igual al total de horas de mano de obra directa que se requiere en el período.

Además es necesario tener en consideración el rubro que se obtiene en el rol de pagos de cada trabajador.

Por último se obtiene el presupuesto de mano de obra directa, multiplicando el total de horas de mano de obra presupuestada con el costo de cada hora.

(Ver anexos MO 6-01 al MO 6-12)

A continuación se presentan los costos de mano de obra directa:

LOFAC										
ROLES DE PAGO										
NUM	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRAB	SUELDO NOMINAL	INGRESOS		GASTOS		LIQUIDO A PAGAR
						SUELDO GANADO	TOTAL INGRESOS	APORTES IEES 9.35%	TOTAL GASTOS	
1	0105451652	DELGADO MUÑOZ EDWIN ORLANDO	OPERADOR CORTADOR DE CALZADO	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
3	0107224735	QUILLAY GOMEZ FREDDY MAURICIO	OPERADOR ARMADOR DE CALZADO	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
4	0104065813	REMACHE MORA LUIS	OPERADOR DE	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
5	0107108003	ROLDAN SEGOVIA	OPERADOR ARMADOR	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
6	0107368912	QUILLAY GOMEZ	APRENDIZ DE ARTESANIA	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
7	0103911848	LOJA ZHICAY SENEN	OPERADOR	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO										
ROL DE PROVISIONES										
N°	Cedula	Apellidos y Nombres	Cargo	INGRESOS	Aporte Patronal 11.15%	IECE Y SECAP 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	Vacaciones	
1	0105451652	DELGADO MUÑOZ EDWIN ORLANDO	OPERADOR CORTADOR DE CALZADO	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
3	0107224735	QUILLAY GOMEZ FREDDY MAURICIO	OPERADOR ARMADOR DE CALZADO	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
4	0104065813	REMACHE MORA LUIS GUILLERMO	OPERADOR DE TERMINADOR DE CALZADO	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
5	0107108003	ROLDAN SEGOVIA MARCO ISRAEL	OPERADOR ARMADOR DE CALZADO	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
6	0107368912	QUILLAY GOMEZ BYRON ISRAEL	APRENDIZ DE ARTESANIA	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
7	0103911848	LOJA ZHICAY SENEN EDUARDO	OPERADOR	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
T O T A L:				\$ 1.584,00	\$ 176,62	\$ 15,84	\$ 132,00	\$ 132,00	\$ 66,00	

### 3.2.1.6 Presupuesto de Gastos Indirectos de Fabricación Aplicado a la Empresa LOFAC

Esta cédula contiene los gastos que no están directamente relacionados con la fabricación del calzado pero hacen posible su elaboración. Por ejemplo: seguros, depreciaciones, sueldos de mano de obra indirecta, etc.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA 6			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 6.336,00	\$ -	\$ 6.336,00
Servicios Básicos	\$ 960,00	\$ 79,00	\$ 1.399,00
Gastos de Capacitación	\$ -	\$ 412,00	\$ 412,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 4.184,04	\$ -	\$ 4.184,04
Depreciación de Vehículo	\$ 1.212,00	\$ -	\$ 1.212,00
Materiales Indirectos	\$ -	\$ 1.405,80	\$ 1.405,80
Repuestos	\$ -	\$ 458,00	\$ 458,00
Herramientas	\$ 512,76	\$ -	\$ 512,76
<b>TOTAL</b>	\$ 13.204,80	\$ 2.714,80	\$ 15.919,60
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,192325114		

Éstos además se dividen en fijos y variables. Fijos son aquellos que se mantienen constantes durante todo el período, y los gastos variables son considerados como egresos ocasionales que realiza en la empresa.

(Ver anexos GIF 7-01 al GIF 7-12)

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO										
ROLES DE PAGO										
NUM	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRAB	SUELDO NOMINAL	INGRESOS		GASTOS		LIQUIDO A PAGAR
						SUELDO GANADO	TOTAL INGRESOS	APORTES IESS 9.35%	TOTAL GASTOS	
2	0101906212	ZHICAY ANGAMARCA ZOILA VIRGINIA	JEFE SUPERVISORA DE PLANTA	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32
9	0103911780	LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO	MASTER DE TALLER DE CALZADO	30	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 264,00	\$ 24,68	\$ 24,68	\$ 239,32

En función a este presupuesto se puede encontrar la tasa predeterminada, se ha considerado conveniente hacerlo mediante el método de costeo “horas de mano de obra directa”, el que posteriormente servirá para determinar el costo unitario de gastos indirectos de fabricación.

La fórmula que se utiliza para el efecto es la siguiente:

$$TP = \frac{\text{Gastos de fabricación presupuestado para el período}}{\text{Total horas mano de obra directa}}$$

A continuación se va a realizar la tarjeta de costos unitarios por productos.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
TARJETA DE COSTO UNITARIO			
DAKOTA BOTIN			
DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	COSTO
<b>MATERIALES</b>			
SINTETICO	25	\$ 0,18	\$ 4,50
FORRO	22	\$ 0,15	\$ 3,30
KIT DARKOTA (PLANTA)	1	\$ 3,15	\$ 3,15
TACO	1	\$ 0,97	\$ 0,97
LATEX	1	\$ 0,15	\$ 0,15
PUNTERA	1	\$ 0,15	\$ 0,15
TRANQUILLA	1	\$ 0,17	\$ 0,17
PLANTILLA	1	\$ 0,24	\$ 0,24
ESPONJA	1	\$ 0,38	\$ 0,38
ALOGENANTE	1	\$ 0,20	\$ 0,20
<b>MANO DE OBRA</b>			
HORAS	0,20	\$ 1,46	\$ 0,29
<b>COSTOS IND. FABRICACIÓN</b>			
HORAS MOD	0,20	\$ 3,14	\$ 0,63
<b>COSTO UNITARIO</b>			<b>\$ 14,13</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
TARJETA DE COSTO UNITARIO			
301777 CAFÉ 6 1/2			
DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	COSTO
<b>MATERIALES</b>			
SINTETICO	25	\$ 0,08	\$ 2,00
FORRO	22	\$ 0,05	\$ 1,10
PLANTIPLA (PLANTA)	1	\$ 2,83	\$ 2,83
TACO	1	\$ 0,87	\$ 0,87
LATEX	1	\$ 0,10	\$ 0,10
PUNTERA	1	\$ 0,10	\$ 0,10
TRANQUILA	1	\$ 0,07	\$ 0,07
PLANTILLA	1	\$ 0,14	\$ 0,14
ESPONJA	1	\$ 0,28	\$ 0,28
ALOGENANTE	1	\$ 0,10	\$ 0,10
<b>MANO DE OBRA</b>			
HORAS	0,16	\$ 1,10	\$ 0,18
<b>COSTOS IND. FABRICACIÓN</b>			
HORAS MOD	0,16	\$ 3,14	\$ 0,50
<b>COSTO UNITARIO</b>			<b>\$ 8,27</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
TARJETA DE COSTO UNITARIO			
1817 MEDIO NEGRA 243			
DESCRIPCION	CANTIDAD	PRECIO	COSTO
<b>MATERIALES</b>			
SINTETICO	25	\$ 0,08	\$ 2,00
FORRO	22	\$ 0,05	\$ 1,10
PLAT F 1/2(PLANTA)	1	\$ 2,14	\$ 2,14
TACO	1	\$ 0,87	\$ 0,87
LATEX	1	\$ 0,10	\$ 0,10
PUNTERA	1	\$ 0,10	\$ 0,10
TRANQUILA	1	\$ 0,07	\$ 0,07
PLANTILLA	1	\$ 0,14	\$ 0,14
ESPONJA	1	\$ 0,28	\$ 0,28
ALOGENANTE	1	\$ 0,10	\$ 0,10
<b>MANO DE OBRA</b>			
HORAS	0,16	\$ 0,13	\$ 0,02
<b>COSTOS IND. FABRICACIÓN</b>			
HORAS MOD	0,16	\$ 3,14	\$ 0,50
<b>COSTO UNITARIO</b>			<b>\$ 7,42</b>

### 3.2.1.7 Presupuesto de Gastos de Administración y Ventas Aplicado a la Empresa LOFAC

Está compuesta por gastos adicionales que son necesarios para el normal funcionamiento de la empresa LOFAC como son: sueldos, suministros, depreciaciones, honorarios, seguros, etc.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA 7			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos	\$ 12.600,00		\$ 12.600,00
Suministros y Materiales	\$ -	\$ 855,00	\$ 855,00
Servicios Básicos	\$ -	\$ 2.020,90	\$ 2.020,90
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 260,04	\$ -	\$ 260,04
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 305,40	\$ -	\$ 305,40
Honorarios Profesionales	\$ 2.820,00	\$ -	\$ 2.820,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15.985,44</b>	<b>\$ 2.875,90</b>	<b>\$ 18.861,34</b>

El personal que se considera dentro de este presupuesto es:

LOFAC										
ROLES DE PAGO										
						INGRESOS		GASTOS		
NUM	CEDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	DIAS TRAB	SUELDO NOMINAL	SUELDO GANADO	TOTAL INGRESOS	APORTES IEES 9.35%	TOTAL GASTOS	LIQUIDO A PAGAR
1	0105451652	LOJA ZHICAY SENEN EDUARDO	DISEÑADOR	30	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 600,00	\$ 56,10	\$ 56,10	\$ 543,90
2	0101906212	MARCA ORDOÑEZ LOURDES IMELDA	SECRETARIA CONTABLE	30	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ 42,08	\$ 42,08	\$ 407,93

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO										
ROL DE PROVISIONES										
Número	Cedula	Apellidos y Nombres	Cargo	INGRESOS	Aporte Patronal 11.15%	IECE Y SECAP 1%	XIII SUELDO	XIV SUELDO	Vacaciones	
1	0105451652	LOJA ZHICAY SENEN EDUARDO	DISEÑADOR	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
2	0101906212	MARCA ORDOÑEZ LOURDES IMELDA	SECRETARIA CONTABLE	\$ 264,00	\$ 29,44	\$ 2,64	\$ 22,00	\$ 22,00	\$ 11,00	
<b>T O T A L:</b>				<b>\$ 528,00</b>	<b>\$ 58,88</b>	<b>\$ 5,28</b>	<b>\$ 44,00</b>	<b>\$ 44,00</b>	<b>\$ 22,00</b>	

(Ver anexos GA 8-01 al GA 8-12)



### 3.2.1.8 Presupuesto de Gastos Financieros Aplicado a la Empresa LOFAC

Esta cédula comprende básicamente los egresos por concepto de intereses y comisiones.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA 8			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	262,8		262,8

(Ver anexos GF 9-1 al 9-12)

### 3.2.1.9 Costos de Ventas Presupuestado Aplicado a la Empresa LOFAC

Luego de haber realizado los presupuestos antes mencionados y con la información que éstos proporcionan, se puede elaborar el costo de ventas para la empresa LOFAC.

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO		
CEDULA 9		
COSTO DE VENTAS PRESUPUESTADO		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
	Presupuesto de Requerimiento de Material Directo	\$ 277.366,72
( + )	Presupuesto de Mano de Obra	\$ 5.544,09
( + )	Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 15.919,60
	<b>Costo de Productos Presupuestados</b>	<b>\$ 298.830,41</b>
( + )	Inventario Inicial de Productos Terminados	\$ 5.624,19
	<b>Costo de Productos Terminados Disponible</b>	<b>\$ 304.454,60</b>
( - )	Inventario Final de Productos Terminados Disponible	\$ 12.280,38
	<b>Costo de Productos Vendidos</b>	<b>\$ 292.174,22</b>

En el siguiente cuadro se detalla las fuentes de información necesarias para esta cédula:

Presupuesto de Requerimiento de Material Directo	Presupuesto de Requerimiento de Materia Prima
(+) Presupuesto de Mano de Obra	Presupuesto de Mano de Obra
(+) Gastos Indirectos de Fabricación	Presupuesto de Gastos Indirectos de Fabricación
<b>(=) Costos de Productos Presupuestados</b>	Presupuesto de Producción
(+) Inventario Inicial de Productos Terminados	Anexo 7 de Inventarios Finales
<b>(=) Costo de Productos Terminados Disponible</b>	
(-) Inventario Final de Productos Terminados	
<b>(=) Costo de Productos Vendidos</b>	

Es necesario elaborar una cédula para determinar el inventario final de productos terminados, además mediante un anexo se hará constar la cantidad y precios unitarios de materia prima, mano de obra y gastos indirectos, que se requieren para fabricar un par de zapatos.

(Ver anexo 10)

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA 10			
PRESUPUESTO DE INVENTARIOS FINALES			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011			
ARTÍCULO	INV. FINAL DESEADO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	117	58,62	575,37
30177 CAFÉ 6 1/2	674	55,43	3070,41
1817 MEDIO NEGRA 243	164	52,65	8634,6
<b>TOTAL</b>	955	166,7	12280,38

### 3.2.1.10 Estado de Pérdidas y Ganancias Presupuestado Aplicado a la Empresa LOFAC

El estado de Pérdidas y Ganancias presupuestado para LOFAC es la culminación del presupuesto operativo, para ello se trasladan los datos obtenidos en las cédulas de ventas, costo de ventas, gastos administrativos y ventas, y gastos de operación; con el resultado de estos cálculos se llega a la Utilidad Neta, de la cual se parte para el cálculo del 15% de Participación de Trabajadores y luego el 24% que corresponde al Impuesto a la Renta.

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA 9</b>			
<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PROYECTADO</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
	Ventas	\$ 359.154,10	
(-)	Costo de Ventas	\$ 292.174,22	
=	<b>Utilidad Bruta Estimada</b>		\$ 66.979,88
( - )	<b>Gastos de Administración y Ventas</b>		\$ 19.832,10
	Sueldos	\$ 12.600,00	
	Servicios Básicos	\$ 2.020,90	
	Materiales y Suministros	\$ 855,00	
	Depreciación Equipo de Oficina	\$ 260,04	
	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 305,40	
	Repuestos y Herramientas	\$ 970,76	
	Honorarios	\$ 2.820,00	
=	<b>Utilidad Operacional</b>		\$ 47.147,78
( - )	<b>Gastos Financieros</b>		\$ 262,80
	Intereses y Comisiones	\$ 262,80	
=	<b>Utilidad Neta</b>		\$ 46.884,98
( - )	15% Utilidad de Trabajadores		\$ 7.032,75
=	<b>Utilidad antes del Impuesto a la renta</b>		\$ 39.852,24
( - )	24% Impuesto a la Renta		\$ 9.564,54
=	<b>UTILIDAD LÍQUIDA</b>		<b>\$ 30.287,70</b>

### 3.2.2 Elaboración del Presupuesto Financiero Aplicado a la Empresa LOFAC

Es la segunda parte del Presupuesto Maestro, el mismo contiene las siguientes cédulas.

#### 3.2.2.1 Flujo de Efectivo Presupuestado Aplicado a la Empresa LOFAC

Es considerado como una herramienta fundamental de la función de administración de las empresas, para este caso en LOFAC tomaremos como saldo inicial el valor del efectivo que tenemos en el balance general, aquí debemos considerar las entradas normales y excepcionales (ver anexo FE 11-1-01 y FE 11 2-1) dentro de las cuales respectivamente tenemos los ingresos

por venta de mercaderías, cobros de clientes, cobranzas a créditos, etc., de la misma manera consideraremos las salidas del efectivo como son pagos a proveedores, compras, pago de servicios básicos, etc.

(Ver anexos FE2-01 al FE 2-05)

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO														
FLUJO DE EFECTIVO PRESUPUESTADO														
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011														
			ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
		Saldo Inicial	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
(+)		<b>Entradas</b>	\$ 61.287,93	\$ 47.717,59	\$ 44.455,29	\$ 26.350,81	\$ 32.565,54	\$ 30.501,77	\$ 31.970,60	\$ 29.088,75	\$ 29.145,91	\$ 28.751,95	\$ 29.379,01	\$ 37.164,52
		<b>( + ) Normales</b>	\$ 61.287,93	\$ 47.717,59	\$ 44.455,29	\$ 26.350,81	\$ 32.565,54	\$ 30.501,77	\$ 31.970,60	\$ 29.088,75	\$ 29.145,91	\$ 28.751,95	\$ 29.379,01	\$ 37.164,52
		Venta de Mercaderías	\$ 18.873,96	\$ 20.545,55	\$ 20.869,07	\$ 17.705,03	\$ 24.205,65	\$ 21.392,70	\$ 17.603,25	\$ 20.208,41	\$ 20.667,85	\$ 20.347,39	\$ 20.635,37	\$ 28.353,64
		Cobro de Clientes	\$ 42.413,97	\$ 27.172,04	\$ 23.586,22	\$ 8.645,78	\$ 8.359,89	\$ 9.109,07	\$ 14.367,35	\$ 8.880,35	\$ 8.478,06	\$ 8.404,56	\$ 8.743,64	\$ 8.810,88
		Otros Ingresos												
(-)		<b>Salidas</b>	\$ 24.474,67	\$ 25.527,47	\$ 27.594,26	\$ 24.743,22	\$ 32.205,20	\$ 26.316,67	\$ 24.593,00	\$ 27.668,62	\$ 28.055,26	\$ 27.636,70	\$ 27.336,59	\$ 36.946,94
		<b>( + ) Normales</b>	\$ 24.452,77	\$ 25.505,57	\$ 27.572,36	\$ 24.721,32	\$ 32.183,30	\$ 26.294,77	\$ 24.571,10	\$ 27.646,72	\$ 28.033,36	\$ 27.614,80	\$ 27.314,69	\$ 36.925,04
		Cuentas por Pagar	335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02	\$ 335,02
		Compras de Materia Prima	19.421,88	\$ 20.355,96	\$ 22.537,64	\$ 19.737,67	\$ 28.009,59	\$ 21.165,64	\$ 19.599,76	\$ 22.594,16	\$ 22.932,42	\$ 22.510,38	\$ 22.277,79	\$ 31.841,67
		Mano de Obra Directa	413,06	\$ 446,58	\$ 456,69	\$ 393,62	\$ 538,68	\$ 473,10	\$ 395,31	\$ 445,53	\$ 457,91	\$ 449,39	\$ 447,87	\$ 626,34
		Gastos Indirectos de Fabricación	1.326,20	\$ 1.375,40	\$ 1.306,40	\$ 1.304,40	\$ 340,40	\$ 1.348,40	\$ 1.301,40	\$ 1.302,40	\$ 1.326,40	\$ 1.334,40	\$ 1.307,40	\$ 1.146,40
		Impuestos (Impuesto a la Renta)	604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47	\$ 604,47
		Utilidades a trabajadores	586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06	\$ 586,06
		Repuestos Maquinaria por Pagar	45,00	\$ 80,00	\$ 27,00	\$ 31,00	\$ 26,00	\$ 40,00	\$ 22,00	\$ 34,00	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 29,00	\$ 34,00
		IESS por Pagar	158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96	\$ 158,96
		Servicios Básicos por Pagar	47,00	\$ 38,00	\$ 42,00	\$ 42,00	\$ 41,00	\$ 35,00	\$ 32,00	\$ 38,00	\$ 34,00	\$ 33,00	\$ 35,00	\$ 45,00
		Gastos de Administración y Ventas	465,12	\$ 475,12	\$ 468,12	\$ 478,12	\$ 493,12	\$ 498,12	\$ 486,12	\$ 498,12	\$ 503,12	\$ 508,12	\$ 483,12	\$ 497,12
		Sueldos por Pagar	1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00	\$ 1.050,00
				\$ -	\$ -							\$ -	\$ -	
(+)		<b>Excepcionales</b>	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90
		Intereses Bancarios	S/. 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90	\$ 21,90
(=)		<b>DISPON. ANTES MIN. DES</b>	\$ 41.813,26	\$ 27.190,12	\$ 21.861,03	\$ 6.607,59	\$ 5.360,33	\$ 9.185,10	\$ 12.377,60	\$ 6.420,13	\$ 6.090,65	\$ 6.115,25	\$ 7.042,43	\$ 5.217,58
(-)		<b>SALDO MINIMO FINAL</b>	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00
(=)		<b>SOBRANTE</b>	\$ 36.813,26	\$ 22.190,12	\$ 16.861,03	\$ 1.607,59	\$ 360,33	\$ 4.185,10	\$ 7.377,60	\$ 1.420,13	\$ 1.090,65	\$ 1.115,25	\$ 2.042,43	\$ 217,58
(-)		<b>INVERSION</b>	\$ 36.000,00	\$ 20.000,00	\$ 15.000,00		\$ -		\$ 7.000,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
(=)		<b>TOTAL</b>	\$ 813,26	\$ 2.190,12	\$ 1.861,03	\$ 1.607,59	\$ 360,33	\$ 4.185,10	\$ 377,60	\$ 1.420,13	\$ 1.090,65	\$ 1.115,25	\$ 2.042,43	\$ 217,58

### **3.2.2.2 Balance General Presupuestado**

Con el Balance General Presupuestado se determina la situación económica financiera de la empresa LOFAC al final del período contable al 31 de diciembre del 2011.

Las cuentas que conforman éste balance, son la recopilación de todas las cédulas presupuestarias antes realizadas y, se consideran además los saldos de las cuentas al 31 de Diciembre de 2010.

Para poder determinarlos se han obtenido los saldos finales de los anexos BG 12-1 al BG-16



**LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO**  
**ESTADO DE SITUACION FINAL**  
**LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 137.365,44</b>	<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 137.365,44</b>	<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 8.840,00</b>	<b>2.1.1</b>	<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1.1.01</b>	<b>CAJA</b>	<b>\$ 250,00</b>	<b>2.1.1.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 10.237,72</b>
1.1.1.01.002	FONDO ROTATIVO FABRICA	\$ 250,00	2.1.1.01.001	IESS POR PAGAR	\$ 673,18
<b>1.1.1.05</b>	<b>BANCOS</b>	<b>\$ 8.590,00</b>	2.1.1.01.002	IMPUESTO A LA RENTA	S/. 9.564,54
1.1.1.05.001	BANCO DEL PICHICHA	\$ 8.590,00	<b>2.1.1.02</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>\$ 16.281,08</b>
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>\$ 110.454,76</b>	2.1.1.02.001	PROVEEDORES VARIOS	\$ 11.752,90
<b>1.1.2.01</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 110.454,76</b>	<b>2.1.1.05</b>	<b>NOMINAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.264,09</b>
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 14.762,38	2.1.1.05.001	NOMINAS POR PAGAR	\$ 1.907,55
1.1.2.01.002	OTROS	S/. 41.737,63	2.1.1.05.002	LIQUIDACION HAB. POR PAGAR	\$ 356,54
1.1.2.01.003	PROVEEDORES	S/. 53.954,75	<b>2.1.1.07</b>	<b>RETENCION FTE. IVA POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.384,50</b>
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>\$ 18.070,68</b>	2.1.1.07.001	RETENCION POR MATERIA PRIMA	\$ 1.155,30
<b>1.1.3.01</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>	<b>\$ 18.070,68</b>	2.1.1.07.004	RETENCION IVA 30% COMPRA BIEN	\$ 1.189,73
1.1.3.01.001	MATERIAS PRIMAS	S/. 5.790,30	2.1.1.07.005	RETENCION IVA 70% SERVICIOS	\$ 2,52
1.1.3.01.002	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 12.280,38	2.1.1.07.008	RETENCION HONORARIOS	\$ 28,20
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 42.410,48</b>	2.1.1.07.009	RETENCION OTROS SERVICIOS	2,52
<b>1.2.1</b>	<b>ACTIVOS FIJOS TANGIBLES</b>	<b>\$ 42.410,48</b>	2.1.1.07.010	RETENCION SUMINISTROS Y MAT	\$ 5,00
<b>1.2.1.04</b>	<b>MAQUINARIA</b>	<b>\$ 33.471,96</b>	2.1.1.07.009	RETENCION REPUESTOS Y HERR.	\$ 1,22
1.2.1.04.001	MAQUINARIA	\$ 41.840,00	<b>2.1.1.08</b>	<b>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 9.049,75</b>
1.2.1.04.002	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	\$ (8.368,04)	2.1.1.08.002	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 1.210,00
<b>1.2.1.05</b>	<b>VEHICULOS</b>	<b>\$ 3.636,00</b>	2.1.1.08.003	VACACIONES POR PAGAR	\$ 807,00
1.2.1.05.001	VEHICULOS	\$ 6.060,00	2.1.1.08.004	15% PARTICIPACION LABORAL UTIL	\$ 7.032,75
1.2.1.05.002	DEP. ACUMULADA VEHICULOS	\$ (2.424,00)	<b>T O T A L P A S I V O:</b>	<b>\$ 40.217,13</b>	
<b>1.2.1.07</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>\$ 679,96</b>			
1.2.1.07.001	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 1.200,00	<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 97.148,31</b>
1.2.1.07.002	DEP. ACUMULADA EQUI COMPUTAC	\$ (520,04)	<b>3.1</b>	<b>CAPITAL Y RESULTADOS</b>	<b>S/. 97.148,31</b>
<b>1.2.1.08</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>\$ 520,56</b>	<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>S/. 45.521,32</b>
1.2.1.08.001	EQUIPO DE OFICINA	\$ 834,00	3.1.1.001	LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO	S/. 45.521,32
1.2.1.08.002	DEP. ACUMULADA EQ. DE OFICINA	\$ (313,44)	<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 51.626,99</b>
<b>1.2.1.09</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>\$ 4.102,00</b>	<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 51.626,99</b>
1.2.1.09.001	HERRAMIENTAS	\$ 5.127,50	3.2.1.001	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 30.287,70
1.2.1.09.002	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	\$ (1.025,50)	3.2.1.002	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$ 21.339,29
			<b>T O T A L P A T R I M O N I O:</b>	<b>\$ 97.148,31</b>	
<b>T O T A L A C T I V O:</b>	<b>\$ 137.365,44</b>		<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>	<b>137.365,44</b>	

## CAPITULO 4

### ANALISIS FINANCIERO

#### 4.1 INDICES FINANCIEROS

Los Estados Financieros nos muestran la situación actual y la trayectoria histórica de la empresa, de esta manera podemos anticiparnos, iniciando acciones para resolver problemas y tomar ventaja de las oportunidades.

Los Indicadores Financieros obtenidos en el análisis nos sirven para preparar Estados Financieros Proyectados, en base a la realidad.

Para concluir con el trabajo realizado en la Empresa LOFAC vamos a realizar el análisis financiero en base al Balance General y al Estado de Resultados de los años 2010 y 2011, para lo cual utilizaremos las razones básicas las mismas que nos permitirán tener una idea general sobre la situación financiera de la empresa.

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA 9</b>			
<b>ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS PROYECTADO</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
	Ventas	\$ 359.154,10	
(-)	Costo de Ventas	\$ 292.174,22	
=	<b>Utilidad Bruta Estimada</b>		\$ 66.979,88
(-)	<b>Gastos de Administración y Ventas</b>		\$ 19.832,10
	Sueldos	\$ 12.600,00	
	Servicios Básicos	\$ 2.020,90	
	Materiales y Suministros	\$ 855,00	
	Depreciación Equipo de Oficina	\$ 260,04	
	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 305,40	
	Repuestos y Herramientas	\$ 970,76	
	Honorarios	\$ 2.820,00	
=	<b>Utilidad Operacional</b>		\$ 47.147,78
(-)	<b>Gastos Financieros</b>		\$ 262,80
	Intereses y Comisiones	\$ 262,80	
=	<b>Utilidad Neta</b>		\$ 46.884,98
(-)	15% Utilidad de Trabajadores		\$ 7.032,75
=	<b>Utilidad antes del Impuesto a la renta</b>		\$ 39.852,24
(-)	24% Impuesto a la Renta		\$ 9.564,54
=	<b>UTILIDAD LÍQUIDA</b>		<b>\$ 30.287,70</b>





**LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO**  
**ESTADO DE SITUACION FINAL**  
**LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>	<b>\$ 137.365,44</b>	<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1</b>	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 137.365,44</b>	<b>2.1</b>	<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1.1</b>	<b>DISPONIBLE</b>	<b>\$ 8.840,00</b>	<b>2.1.1</b>	<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.1.1.01</b>	<b>CAJA</b>	<b>\$ 250,00</b>	<b>2.1.1.01</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 10.237,72</b>
1.1.1.01.002	FONDO ROTATIVO FABRICA	\$ 250,00	2.1.1.01.001	IESS POR PAGAR	\$ 673,18
<b>1.1.1.05</b>	<b>BANCOS</b>	<b>\$ 8.590,00</b>	2.1.1.01.002	IMPUESTO A LA RENTA	S/. 9.564,54
1.1.1.05.001	BANCO DEL PICHICHA	\$ 8.590,00	<b>2.1.1.02</b>	<b>PROVEEDORES</b>	<b>\$ 16.281,08</b>
<b>1.1.2</b>	<b>EXIGIBLE</b>	<b>\$ 110.454,76</b>	2.1.1.02.001	PROVEEDORES VARIOS	\$ 11.752,90
<b>1.1.2.01</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>\$ 110.454,76</b>	<b>2.1.1.05</b>	<b>NOMINAS POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.264,09</b>
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 14.762,38	2.1.1.05.001	NOMINAS POR PAGAR	\$ 1.907,55
1.1.2.01.002	OTROS	S/. 41.737,63	2.1.1.05.002	LIQUIDACION HAB. POR PAGAR	\$ 356,54
1.1.2.01.003	PROVEEDORES	S/. 53.954,75	<b>2.1.1.07</b>	<b>RETENCION FTE. IVA POR PAGAR</b>	<b>\$ 2.384,50</b>
<b>1.1.3</b>	<b>REALIZABLE</b>	<b>\$ 18.070,68</b>	2.1.1.07.001	RETENCION POR MATERIA PRIMA	\$ 1.155,30
<b>1.1.3.01</b>	<b>INVENTARIO DE MATERIA PRIMA</b>	<b>\$ 18.070,68</b>	2.1.1.07.004	RETENCION IVA 30% COMPRA BIEN	\$ 1.189,73
1.1.3.01.001	MATERIAS PRIMAS	S/. 5.790,30	2.1.1.07.005	RETENCION IVA 70% SERVICIOS	\$ 2,52
1.1.3.01.002	PRODUCTOS TERMINADOS	\$ 12.280,38	2.1.1.07.008	RETENCION HONORARIOS	\$ 28,20
<b>1.2</b>	<b>ACTIVO FIJO</b>	<b>\$ 42.410,48</b>	2.1.1.07.009	RETENCION OTROS SERVICIOS	2,52
<b>1.2.1</b>	<b>ACTIVOS FIJOS TANGIBLES</b>	<b>\$ 42.410,48</b>	2.1.1.07.010	RETENCION SUMINISTROS Y MAT	\$ 5,00
<b>1.2.1.04</b>	<b>MAQUINARIA</b>	<b>\$ 33.471,96</b>	2.1.1.07.009	RETENCION REPUESTOS Y HERR.	\$ 1,22
1.2.1.04.001	MAQUINARIA	\$ 41.840,00	<b>2.1.1.08</b>	<b>OBLIGACIONES CON LOS EMPLEADOS</b>	<b>\$ 9.049,75</b>
1.2.1.04.002	DEP. ACUMULADA MAQUINARIA	\$ (8.368,04)	2.1.1.08.002	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 1.210,00
<b>1.2.1.05</b>	<b>VEHICULOS</b>	<b>\$ 3.636,00</b>	2.1.1.08.003	VACACIONES POR PAGAR	\$ 807,00
1.2.1.05.001	VEHICULOS	\$ 6.060,00	2.1.1.08.004	15% PARTICIPACION LABORAL UTIL	\$ 7.032,75
1.2.1.05.002	DEP. ACUMULADA VEHICULOS	\$ (2.424,00)	<b>T O T A L P A S I V O:</b>		<b>\$ 40.217,13</b>
<b>1.2.1.07</b>	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>	<b>\$ 679,96</b>			
1.2.1.07.001	EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 1.200,00	<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$ 97.148,31</b>
1.2.1.07.002	DEP. ACUMULADA EQUI COMPUTAC	\$ (520,04)	<b>3.1</b>	<b>CAPITAL Y RESULTADOS</b>	<b>S/. 97.148,31</b>
<b>1.2.1.08</b>	<b>EQUIPO DE OFICINA</b>	<b>\$ 520,56</b>	<b>3.1.1.</b>	<b>CAPITAL</b>	<b>S/. 45.521,32</b>
1.2.1.08.001	EQUIPO DE OFICINA	\$ 834,00	3.1.1.001	LOJA ZHICAY FERNANDO MAURICIO	S/. 45.521,32
1.2.1.08.002	DEP. ACUMULADA EQ. DE OFICINA	\$ (313,44)	<b>3.2</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 51.626,99</b>
<b>1.2.1.09</b>	<b>HERRAMIENTAS</b>	<b>\$ 4.102,00</b>	<b>3.2.1</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>\$ 51.626,99</b>
1.2.1.09.001	HERRAMIENTAS	\$ 5.127,50	3.2.1.001	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 30.287,70
1.2.1.09.002	DEP. ACUMULADA HERRAMIENTAS	\$ (1.025,50)	3.2.1.002	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIOR	\$ 21.339,29
			<b>T O T A L P A T R I M O N I O:</b>		<b>\$ 97.148,31</b>
<b>T O T A L A C T I V O:</b>		<b>\$ 137.365,44</b>	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO:</b>		<b>137.365,44</b>

#### 4.1.1 INDICES DE LIQUIDEZ

Estas razones nos ayudan a medir la capacidad que tienen las empresas para cumplir con sus obligaciones a corto plazo, las de mayor uso son:

##### ➤ Razón Corriente o Índice de Liquidez

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>				
<b>RAZONES DE LIQUIDEZ</b>				
<b>RAZON CORRIENTE</b>	<b>2010</b>		<b>2011</b>	
Activo Corriente	S/. 123.328,14	<b>S/. 2,18</b>	S/. 139.839,56	<b>S/. 3,37</b>
Pasivo Corriente	S/. 56.467,53		S/. 41.491,91	

#### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC por cada \$1.00 que gasta, dispone \$3,37 para cubrir sus deudas, por lo que se puede deducir que la empresa tiene una buena situación económica y en relación al año 2010 ha mejorado su liquidez.

##### ➤ Capital de Trabajo

<b>LOFAC</b>				
<b>RAZONES DE LIQUIDEZ</b>				
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>2010</b>		<b>2011</b>	
( _ ) Activo Corriente	S/. 123.328,14	<b>S/. 66.860,61</b>	S/. 139.839,56	<b>S/. 98.347,65</b>
Pasivo Corriente	S/. 56.467,53		S/. 41.491,91	

#### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC cuenta con un buen capital y en relación al año 2010 ha mejorado su capital de trabajo.

#### 4.1.2 INDICES DE GESTION O DE ACTIVIDAD

Estas razones nos indican las veces con que la empresa está utilizando sus activos para generar ventas y por ende la utilidad.

Entre estas tenemos:

➤ **Rotación de Cuentas por Cobrar**

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
RAZONES DE ACTIVIDAD				
<b>ROTACION CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>2010</b>		<b>2011</b>	
Ventas anuales a crédito	S/. 204.278,40	<b>1,82</b>	S/. 107.746,23	<b>1,09</b>
Promedio de cuentas por cobrar	S/. 112.221,71		S/. 99.027,29	

#### INTERPRETACIÓN:

La cartera de la empresa LOFAC rota 1.09 veces al año, lo que quiere decir que este es el número de veces que se han hecho efectivas en el transcurso del año. Este índice ha disminuido su rotación en 0.73 veces en relación con el año 2010.

➤ **Rotación de Activos Totales**

LOFAC				
RAZONES DE ACTIVIDAD				
<b>ROTACION DE ACTIVOS TOTALES</b>	<b>2010</b>		<b>2011</b>	
Ventas netas	S/. 304.278,40	<b>2,47</b>	S/. 359.154,10	<b>2,57</b>
Activos Totales	S/. 123.328,14		S/. 139.839,56	

### INTERPRETACIÓN:

Los activos totales de la empresa LOFAC están rotando cada 2,57 veces al año, en relación con el año anterior ha subido esta rotación en 0.10 veces.

#### 4.1.3 INDICES DE SOLVENCIA

LOFAC				
RAZONES DE APALANCAMIENTO				
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	2010		2011	
	Pasivos Totales*100	S/. 56.467,53	S/. 41.491,91	
	Activos Totales	S/. 123.328,14	S/. 139.839,56	
		45,79	29,67	

### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC cuenta con un 29,67% de patrimonio para hacer frente a las obligaciones que adeuda la empresa.

#### 4.1.4 INDICES DE RENTABILIDAD

Estas razones miden la utilidad en relación a diferentes variables

Entre estas tenemos:

##### ➤ Margen Neto de Utilidad

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
RAZONES DE RENTABILIDAD				
MARGEN NETO DE UTILIDAD	2010		2011	
	Utilidad líquida*100	S/. 21.339,29	S/. 30.287,70	
	Ventas Netas	S/. 304.278,40	S/. 359.154,10	
		7,01	8,43	

### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC de utilidad líquida con respecto a las ventas netas obtuvo como resultado el 8,43%, lo que nos indica que nuestra utilidad se ha incrementado en 1.42% en relación con el año 2010.

#### ➤ Rentabilidad sobre el Capital

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
RAZONES DE RENTABILIDAD				
RENTABILIDAD SOBRE EL CAPITAL	2010		2011	
	Utilidad Líquida*100	S/. 21.339,29	S/. 30.287,70	
	Capital Social	S/. 45.521,32	S/. 45.521,32	
		46,88		66,54

### INTERPRETACIÓN:

La empresa LOFAC por cada \$6.00 aportado por los socios tenemos \$6.54 en relación con el año 2010 ha incrementado en 19.66

#### ➤ Rentabilidad sobre el Patrimonio

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
RAZONES DE RENTABILIDAD				
RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO	2010		2011	
	Utilidad Líquida*100	S/. 21.339,29	30.287,70	
	Patrimonio Neto	S/. 66.860,61	98.347,65	
		31,92		30,80

### INTERPRETACIÓN:

Se observa que la empresa LOFAC ha obtenido un incremento con respecto al capital, como podemos observar también se ha generado un incremento en la utilidad líquida del año 2011.

## **CAPITULO 5**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **5.1. CONCLUSIONES**

Luego de haber finalizado la elaboración del Presupuesto Maestro en la Empresa LOFAC se puede concluir que:

- ✓ Se puede observar que LOFAC tiene \$ 96.560,75 destinados a la inversión por lo que se cree conveniente que la empresa puede usar dicho valor en diversas alternativas tales como: depósito a plazo fijo en uno de los bancos de nuestro país como es el BANCO DE PICHINCHA.
- ✓ Las ventas presupuestadas para el periodo han incrementado así como su utilidad con respecto al año anterior.
- ✓ El presupuesto de requerimiento de materias primas es considerado como de gran ayuda para determinar el costo de las materias primas que van a necesitar de acuerdo al histórico y por lo tanto sirve de guía para saber cuánto se va a tener que comprar a los proveedores ya que estos son datos que ayudan a la elaboración del Presupuesto de Compras.
- ✓ Los egresos que se generan en el Presupuesto de Gastos de Administración y Ventas con los que se dan en el normal funcionamiento de la empresa, el más significativo son los sueldos los mismos que se deben cumplir junto con las obligaciones de los beneficios sociales que corresponden.
- ✓ El flujo de efectivo no tiene un tratamiento muy adecuado ya que no se utiliza algún método para la determinación de los saldos mínimos en efectivo ya que estos son considerados a través de políticas que según la economía y el movimiento de las cuentas

lo establece el gerente, este es de gran importancia porque nos ayuda a saber cuáles fueron las entradas y salidas de efectivo y saber de esta manera si se cuenta con efectivo para utilizarlo en alguna inversión en el transcurso del período.

- ✓ El Balance General Presupuestado nos ayuda a una visión completa de la situación financiera de la empresa, siendo las cuentas que se mencionan a continuación las más notables en relación al período anterior:
  - Cuentas por cobrar: esta cuenta ha incrementado notablemente por las ventas efectuadas en el periodo, por lo que al generarse créditos esta cuenta también sufre un agregado.

## **5.2. RECOMENDACIONES**

La implementación de éste sistema presupuestario es de mucha importancia para programar los ingresos y gastos de la empresa LOFAC al realizar las comparaciones de los años anteriores para desarrollar una inversión y, así tener menor gasto y mayor ingreso para la empresa.

Es considerada como una herramienta que le permitirá determinar anticipadamente no solo las necesidades de la organización durante un periodo contable sino, las utilidades que va a generar y por ende los beneficios tanto para sus empleados como para el propietario del ente, de la misma forma los impuestos respectivos que se van a generar; por lo que, éste podrá definir qué tratamiento es el más adecuado para éstos rubros y así corregir oportunamente eventualidades, con el fin de lograr el normal funcionamiento de la empresa.

Durante la elaboración de cada una de las cédulas del presupuesto se ha ido observando que cada una es de vital importancia, es por esto que se recomienda:

- Se debe tener conocimiento de cuál es el nivel de ventas que se desea obtener para un período, tomando en cuenta las variables que pueden afectar para la

determinación del mismo, ya sean éstas a nivel interno o externo; puesto que el entorno de la empresa también afecta ya sea de manera positiva o negativa.

- Se recomienda ser puntual en los pagos de salarios del personal administrativo y ventas, así como en el cumplimiento de los beneficios sociales como el XIII y XIV sueldo que de acuerdo a la ley se deben cumplir, además la cancelación puntual de las planillas al IESS y de esta manera brindar confianza, seguridad y estabilidad a los empleados.
- Se recomienda además establecer un control de pagos adecuado para los proveedores, de igual forma el cobro oportuno a los clientes ya sean semanales, quincenales, mensuales, evitando tener un alto porcentaje de cartera por cobrar.
- Se recomienda buscar un método idóneo para establecer los saldos mínimos de efectivo para de esta manera lograr un mejor control.
- Es necesario establecer políticas de inversión ya que de esta manera evita tener el dinero inactivo y obtendría beneficios tales como ingresos extras a través de los intereses que se generan al ponerlo en una póliza en algunos de los bancos de nuestro país.

El presupuesto ayuda a determinar aquellas cuentas que no se están utilizando de manera correcta o se las está dando un tratamiento incorrecto.

Así mismo por medio de éste sistema presupuestal, la organización se obligará a realizar un autoanálisis periódico, para verificar si se está cumpliendo eficazmente lo planeado.

Se debe tener en cuenta que esto es de gran beneficio porque ayuda a seguir el camino correcto para culminar con un fin exitoso, de tal manera que se eliminen o minimicen los desvíos de fondos, una gestión administrativa ineficiente, irregularidades en la producción, etc., es decir, actividades que no permitan el crecimiento de la actividad de la empresa.



## **BIBLIOGRAFIA**

BURBANO, Jorge, 2005<sup>3</sup>, Presupuestos: Enfoque de Gestión, planeación y control de recursos, Edit. Mc. Graw Hill, Colombia.

CARDENAS, Raul, Presupuestos Teoría y Práctica, Edit. Mc. Graw-Hill., México.

CHARLES T. Horngren, Gary L. Sundem, Contabilidad Administrativa, Pearson Educación, 2006

GRYNA, Frank, VALLHONRANT, Bov, JOSEP y María, 1993<sup>1</sup>, Formación para la calidad/ Manual de control de calidad, Edit. Mc Graw Hill, Madrid.

HILTON, Welch, Presupuestos: Planificación y Control, 6ta edición, Edit. Pearson Educación.

HORNGREN, Charles; Foster, George; Datar, Srikant M; Coro Pando, Julio Silverio, 2002, Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial, Pearson Education, México.

H. W. Allen Sweeny, Manual de Presupuestos, Editorial Calypso S.A. 1era. Edición, México 1986

JORGE E., Burbano y Alberto Ortiz Gómez, Presupuestos, Editorial McGraw Hill, 2da Edición, Colombia

PANIGUA, Víctor, 1993<sup>4</sup>, Sistema de Control Presupuestario, Edit. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México.

<http://www.monografías.com/presupuestos>

<http://www.monografías.com/> Presupuestos

<http://www.elprisma.com/> Presupuesto Maestro

<http://www.wikipedia.com/> Presupuestos

<http://www.cuentabancariaenusa.com.ar>

<http://www.zonagratis.com>

ANEXOS

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO PM 1-1			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	8296	S/. 19,15	S/. 158.868,40
30177 CAFÉ 6 1/2	6100	S/. 12,75	S/. 77.775,00
1817 MEDIO NEGRA 243	7215	S/. 16,98	S/. 122.510,70
TOTAL PRESUPUESTO ANUAL DE VENTAS			S/. 359.154,10

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-01			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
ENERO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	756	S/. 19,15	S/. 14.477,40
30177 CAFÉ 6 1/2	340	S/. 12,75	S/. 4.335,00
1817 MEDIO NEGRA 243	480	S/. 16,98	S/. 8.150,40
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 26.962,80

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-02			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
FEBRERO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	725	S/. 19,15	S/. 13.883,75
30177 CAFÉ 6 1/2	450	S/. 12,75	S/. 5.737,50
1817 MEDIO NEGRA 243	573	S/. 16,98	S/. 9.729,54
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 29.350,79

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-03			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
MARZO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	790	S/. 19,15	S/. 15.128,50
30177 CAFÉ 6 1/2	350	S/. 12,75	S/. 4.462,50
1817 MEDIO NEGRA 243	602	S/. 16,98	S/. 10.221,96
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 29.812,96

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-04			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
ABRIL			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	560	S/. 19,15	S/. 10.724,00
30177 CAFÉ 6 1/2	570	S/. 12,75	S/. 7.267,50
1817 MEDIO NEGRA 243	430	S/. 16,98	S/. 7.301,40
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 25.292,90

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-05			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
MAYO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	750	S/. 19,15	S/. 14.362,50
30177 CAFÉ 6 1/2	720	S/. 12,75	S/. 9.180,00
1817 MEDIO NEGRA 243	650	S/. 16,98	S/. 11.037,00
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 34.579,50

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-06			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
JUNIO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	660	S/. 19,15	S/. 12.639,00
30177 CAFÉ 6 1/2	540	S/. 12,75	S/. 6.885,00
1817 MEDIO NEGRA 243	650	S/. 16,98	S/. 11.037,00
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 30.561,00

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-07			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
JULIO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	630	S/. 19,15	S/. 12.064,50
30177 CAFÉ 6 1/2	560	S/. 12,75	S/. 7.140,00
1817 MEDIO NEGRA 243	350	S/. 16,98	S/. 5.943,00
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 25.147,50

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-08			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
AGOSTO			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	585	S/. 19,15	S/. 11.202,75
30177 CAFÉ 6 1/2	480	S/. 12,75	S/. 6.120,00
1817 MEDIO NEGRA 243	680	S/. 16,98	S/. 11.546,40
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 28.869,15

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-09			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
SEPTIEMBRE			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	730	S/. 19,15	S/. 13.979,50
30177 CAFÉ 6 1/2	620	S/. 12,75	S/. 7.905,00
1817 MEDIO NEGRA 243	450	S/. 16,98	S/. 7.641,00
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 29.525,50

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-10			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
OCTUBRE			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	580	S/. 19,15	S/. 11.107,00
30177 CAFÉ 6 1/2	290	S/. 12,75	S/. 3.697,50
1817 MEDIO NEGRA 243	840	S/. 16,98	S/. 14.263,20
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 29.067,70

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-11			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
NOVIEMBRE			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	710	S/. 19,15	S/. 13.596,50
30177 CAFÉ 6 1/2	420	S/. 12,75	S/. 5.355,00
1817 MEDIO NEGRA 243	620	S/. 16,98	S/. 10.527,60
TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS			S/. 29.479,10

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO V 1-12			
PRESUPUESTO DE VENTAS			
DICIEMBRE			
PRODUCTO	CANTIDAD	(*) PRECIO	= PRESUPUESTO DE VENTAS
DAKOTA BOTIN	820	S/. 19,15	S/. 15.703,00
30177 CAFÉ 6 1/2	760	S/. 12,75	S/. 9.690,00
1817 MEDIO NEGRA 243	890	S/. 16,98	S/. 15.112,20
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE VENTAS</b>			S/. 40.505,20

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO PM 1-02			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
ARTICULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	8296	6100	7215
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	117	143	159
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	8413	6243	7374
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	114	149	166
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	8313	6112	7230
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ANUAL:</b>			<b>21655</b>

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	8313	S/. 14,13	S/. 117.460,13
30177 CAFÉ 6 1/2	6112	S/. 8,27	S/. 50.534,96
1817 MEDIO NEGRA 24	7230	S/. 7,42	S/. 53.667,96
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 221.663,04</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-01			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
ENERO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	756	340	480
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	14	20	11
(=) UNIDADES REQUERIDAS	770	360	491
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	9	14	20
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	761	346	471
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ENERO:			1578

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	761	S/. 14,13	S/. 10.752,70
30177 CAFÉ 6 1/2	346	S/. 8,27	S/. 2.860,78
1817 MEDIO NEGRA 24	471	S/. 7,42	S/. 3.496,21
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 17.109,69</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-02			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
FEBRERO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	725	450	573
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	8	12	9
(=) UNIDADES REQUERIDAS	733	462	582
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	14	20	11
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	719	442	571
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN FEBRERO:			1732

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	719	S/. 14,13	S/. 10.159,25
30177 CAFÉ 6 1/2	442	S/. 8,27	S/. 3.654,52
1817 MEDIO NEGRA 24	571	S/. 7,42	S/. 4.238,51
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 18.052,28</b>



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-03			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
MARZO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	790	350	602
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	10	15	19
(=) UNIDADES REQUERIDAS	800	365	621
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	8	12	9
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	792	353	612
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MARZO:			1757

**PRODUCCION EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	792	S/. 14,13	S/. 11.190,72
30177 CAFÉ 6 1/2	353	S/. 8,27	S/. 2.918,66
1817 MEDIO NEGRA 24	612	S/. 7,42	S/. 4.542,85
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 18.652,22</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-04			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
ABRIL			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	560	570	430
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	6	10	14
(=) UNIDADES REQUERIDAS	566	580	444
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	10	15	19
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	556	565	425
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN ABRIL:			1546

**PRODUCCION EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	556	S/. 14,13	S/. 7.856,11
30177 CAFÉ 6 1/2	565	S/. 8,27	S/. 4.671,51
1817 MEDIO NEGRA 24	425	S/. 7,42	S/. 3.154,76
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 15.682,37</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-05			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
MAYO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	750	720	650
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	12	6	9
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	762	726	659
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	6	10	14
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	756	716	645
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MAYO:</b>			<b>2117</b>

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	756	S/. 14,13	S/. 10.682,05
30177 CAFÉ 6 1/2	716	S/. 8,27	S/. 5.920,00
1817 MEDIO NEGRA 24	645	S/. 7,42	S/. 4.787,81
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 21.389,85</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-06			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
JUNIO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	660	540	650
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	9	12	17
<b>(=) UNIDADES REQUERIDAS</b>	669	552	667
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	12	6	9
<b>(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN</b>	657	546	658
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN JUNIO:</b>			<b>1861</b>

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	657	S/. 14,13	S/. 9.283,21
30177 CAFÉ 6 1/2	546	S/. 8,27	S/. 4.514,41
1817 MEDIO NEGRA 24	658	S/. 7,42	S/. 4.884,30
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 18.681,92</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-07			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
JULIO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	630	560	350
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	8	11	14
(=) UNIDADES REQUERIDAS	638	571	364
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	9	12	17
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	629	559	347
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN JULIO:			1535

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	629	S/. 14,13	S/. 8.887,58
30177 CAFÉ 6 1/2	559	S/. 8,27	S/. 4.621,90
1817 MEDIO NEGRA 24	347	S/. 7,42	S/. 2.575,76
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 16.085,24</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-08			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
AGOSTO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	585	480	680
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	12	16	20
(=) UNIDADES REQUERIDAS	597	496	700
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	8	11	14
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	589	485	686
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN AGOSTO:			1760

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	589	S/. 14,13	S/. 8.322,39
30177 CAFÉ 6 1/2	485	S/. 8,27	S/. 4.010,05
1817 MEDIO NEGRA 24	686	S/. 7,42	S/. 5.092,15
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 17.424,59</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-09			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
SEPIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	730	620	450
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	7	9	11
(=) UNIDADES REQUERIDAS	737	629	461
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	12	16	20
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	725	613	441
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN SEPTIEMBRE:			1779

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	725	S/. 14,13	S/. 10.244,03
30177 CAFÉ 6 1/2	613	S/. 8,27	S/. 5.068,38
1817 MEDIO NEGRA 24	441	S/. 7,42	S/. 3.273,52
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 18.585,93</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-10			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
OCTUBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	580	290	840
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	12	15	10
(=) UNIDADES REQUERIDAS	592	305	850
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	7	9	11
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	599	314	861
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN OCTUBRE:			1774

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	599	S/. 14,13	S/. 8.463,69
30177 CAFÉ 6 1/2	314	S/. 8,27	S/. 2.596,20
1817 MEDIO NEGRA 24	861	S/. 7,42	S/. 6.391,16
<b>T O T A L:</b>			<b>S/. 17.451,05</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-11			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
NOVIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	710	420	620
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	7	9	12
(=) UNIDADES REQUERIDAS	717	429	632
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	12	15	10
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	705	414	622
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN NOVIEMBRE:			1741

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	705	S/. 14,13	S/. 9.961,43
30177 CAFÉ 6 1/2	414	S/. 8,27	S/. 3.423,02
1817 MEDIO NEGRA 24	622	S/. 7,42	S/. 4.617,08
T O T A L:			S/. 18.001,53

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO P 3-12			
PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN MENSUAL			
DICIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Ventas Presupuestadas (unidades)	820	760	890
(+) Inv. Final de Productos Terminados Deseado	12	8	13
(=) UNIDADES REQUERIDAS	832	768	903
(-) Inv. Inicial de Productos Terminados (año anterior)	7	9	12
(=) PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN	825	759	891
TOTAL PRESUPUESTO DE PRODUCCIÓN DICIEMBRE:			2475

**PRODUCCIÓN EN VALORES:**

DETALLE	CANTIDAD	P. UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	825	S/. 14,13	S/. 11.657,00
30177 CAFÉ 6 1/2	759	S/. 8,27	S/. 6.275,53
1817 MEDIO NEGRA 24	891	S/. 7,42	S/. 6.613,85
T O T A L:			S/. 24.546,38

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -01						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
ENERO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	761	25	19025	\$ 0.18	\$ 3,424.50
	FORRO	761	22	16742	\$ 0.15	\$ 2,511.30
	KIT DARKOTA (PLANTA)	761	1	761	\$ 3.15	\$ 2,397.15
	TACO	761	1	761	\$ 0.97	\$ 738.17
	LATEX	761	1	761	\$ 0.15	\$ 114.15
	PUNTERA	761	1	761	\$ 0.17	\$ 129.37
	TRANQUILLA	761	1	761	\$ 0.24	\$ 182.64
	PLANTILLA	761	1	761	\$ 0.38	\$ 289.18
	ESPONJA	761	1	761	\$ 0.20	\$ 152.20
	ALOGENANTE	761	1	761	\$ 0.12	\$ 91.32
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	346	25	8650	\$ 0.18	\$ 1,557.00
	FORRO	346	22	7612	\$ 0.15	\$ 1,141.80
	PLANTIPLA (PLANTA)	346	1	346	\$ 2.93	\$ 1,013.78
	TACO	346	1	346	\$ 0.97	\$ 335.62
	LATEX	346	1	346	\$ 0.15	\$ 51.90
	PUNTERA	346	1	346	\$ 0.17	\$ 58.82
	TRANQUILA	346	1	346	\$ 0.24	\$ 83.04
	PLANTILLA	346	1	346	\$ 0.38	\$ 131.48
	ESPONJA	346	1	346	\$ 0.18	\$ 62.28
	ALOGENANTE	346	1	346	\$ 0.12	\$ 41.52
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	471	25	11775	\$ 0.18	\$ 2,119.50
	FORRO	471	22	10362	\$ 0.15	\$ 1,554.30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	471	1	471	\$ 2.24	\$ 1,055.04
	TACO	471	1	471	\$ 0.97	\$ 456.87
	LATEX	471	1	471	\$ 0.15	\$ 70.65
	PUNTERA	471	1	471	\$ 0.17	\$ 80.07
	TRANQUILA	471	1	471	\$ 0.24	\$ 113.04
	PLANTILLA	471	1	471	\$ 0.38	\$ 178.98
	ESPONJA	471	1	471	\$ 0.20	\$ 94.20
	ALOGENANTE	471	1	471	\$ 0.12	\$ 56.52
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 20,286.39

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -02						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
FEBRERO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	719	25	17975	\$ 0.18	\$ 3,235.50
	FORRO	719	22	15818	\$ 0.15	\$ 2,372.70
	KIT DARKOTA (PLANTA)	719	1	719	\$ 3.15	\$ 2,264.85
	TACO	719	1	719	\$ 0.97	\$ 697.43
	LATEX	719	1	719	\$ 0.15	\$ 107.85
	PUNTERA	719	1	719	\$ 0.17	\$ 122.23
	TRANQUILLA	719	1	719	\$ 0.24	\$ 172.56
	PLANTILLA	719	1	719	\$ 0.38	\$ 273.22
	ESPONJA	719	1	719	\$ 0.20	\$ 143.80
	ALOGENANTE	719	1	719	\$ 0.12	\$ 86.28
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	442	25	11050	\$ 0.18	\$ 1,989.00
	FORRO	442	22	9724	\$ 0.15	\$ 1,458.60
	PLANTIPLA (PLANTA)	442	1	442	\$ 2.93	\$ 1,295.06
	TACO	442	1	442	\$ 0.97	\$ 428.74
	LATEX	442	1	442	\$ 0.15	\$ 66.30
	PUNTERA	442	1	442	\$ 0.17	\$ 75.14
	TRANQUILA	442	1	442	\$ 0.24	\$ 106.08
	PLANTILLA	442	1	442	\$ 0.38	\$ 167.96
	ESPONJA	442	1	442	\$ 0.18	\$ 79.56
	ALOGENANTE	442	1	442	\$ 0.12	\$ 53.04
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	571	25	14275	\$ 0.18	\$ 2,569.50
	FORRO	571	22	12562	\$ 0.15	\$ 1,884.30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	571	1	571	\$ 2.24	\$ 1,279.04
	TACO	571	1	571	\$ 0.97	\$ 553.87
	LATEX	571	1	571	\$ 0.15	\$ 85.65
	PUNTERA	571	1	571	\$ 0.17	\$ 97.07
	TRANQUILA	571	1	571	\$ 0.24	\$ 137.04
	PLANTILLA	571	1	571	\$ 0.38	\$ 216.98
	ESPONJA	571	1	571	\$ 0.20	\$ 114.20
	ALOGENANTE	571	1	571	\$ 0.12	\$ 68.52
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22,202.07

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -03						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
MARZO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	792	25	19800	\$ 0,18	\$ 3.564,00
	FORRO	792	22	17424	\$ 0,15	\$ 2.613,60
	KIT DARKOTA (PLANTA)	792	1	792	\$ 3,15	\$ 2.494,80
	TACO	792	1	792	\$ 0,97	\$ 768,24
	LATEX	792	1	792	\$ 0,15	\$ 118,80
	PUNTERA	792	1	792	\$ 0,17	\$ 134,64
	TRANQUILLA	792	1	792	\$ 0,24	\$ 190,08
	PLANTILLA	792	1	792	\$ 0,38	\$ 300,96
	ESPONJA	792	1	792	\$ 0,20	\$ 158,40
	ALOGENANTE	792	1	792	\$ 0,12	\$ 95,04
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	353	25	8825	\$ 0,18	\$ 1.588,50
	FORRO	353	22	7766	\$ 0,15	\$ 1.164,90
	PLANTIPLA (PLANTA)	353	1	353	\$ 2,93	\$ 1.034,29
	TACO	353	1	353	\$ 0,97	\$ 342,41
	LATEX	353	1	353	\$ 0,15	\$ 52,95
	PUNTERA	353	1	353	\$ 0,17	\$ 60,01
	TRANQUILA	353	1	353	\$ 0,24	\$ 84,72
	PLANTILLA	353	1	353	\$ 0,38	\$ 134,14
	ESPONJA	353	1	353	\$ 0,18	\$ 63,54
	ALOGENANTE	353	1	353	\$ 0,12	\$ 42,36
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	612	25	15300	\$ 0,18	\$ 2.754,00
	FORRO	612	22	13464	\$ 0,15	\$ 2.019,60
	PLAT F 1/2(PLANTA)	612	1	612	\$ 2,24	\$ 1.370,88
	TACO	612	1	612	\$ 0,97	\$ 593,64
	LATEX	612	1	612	\$ 0,15	\$ 91,80
	PUNTERA	612	1	612	\$ 0,17	\$ 104,04
	TRANQUILA	612	1	612	\$ 0,24	\$ 146,88
	PLANTILLA	612	1	612	\$ 0,38	\$ 232,56
	ESPONJA	612	1	612	\$ 0,20	\$ 122,40
	ALOGENANTE	612	1	612	\$ 0,12	\$ 73,44
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.515,62

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -04						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
ABRIL						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	556	25	13900	\$ 0,18	\$ 2.502,00
	FORRO	556	22	12232	\$ 0,15	\$ 1.834,80
	KIT DARKOTA (PLANTA)	556	1	556	\$ 3,15	\$ 1.751,40
	TACO	556	1	556	\$ 0,97	\$ 539,32
	LATEX	556	1	556	\$ 0,15	\$ 83,40
	PUNTERA	556	1	556	\$ 0,17	\$ 94,52
	TRANQUILLA	556	1	556	\$ 0,24	\$ 133,44
	PLANTILLA	556	1	556	\$ 0,38	\$ 211,28
	ESPONJA	556	1	556	\$ 0,20	\$ 111,20
	ALOGENANTE	556	1	556	\$ 0,12	\$ 66,72
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	565	25	14125	\$ 0,18	\$ 2.542,50
	FORRO	565	22	12430	\$ 0,15	\$ 1.864,50
	PLANTIPLA (PLANTA)	565	1	565	\$ 2,93	\$ 1.655,45
	TACO	565	1	565	\$ 0,97	\$ 548,05
	LATEX	565	1	565	\$ 0,15	\$ 84,75
	PUNTERA	565	1	565	\$ 0,17	\$ 96,05
	TRANQUILA	565	1	565	\$ 0,24	\$ 135,60
	PLANTILLA	565	1	565	\$ 0,38	\$ 214,70
	ESPONJA	565	1	565	\$ 0,18	\$ 101,70
	ALOGENANTE	565	1	565	\$ 0,12	\$ 67,80
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	425	25	10625	\$ 0,18	\$ 1.912,50
	FORRO	425	22	9350	\$ 0,15	\$ 1.402,50
	PLAT F 1/2(PLANTA)	425	1	425	\$ 2,24	\$ 952,00
	TACO	425	1	425	\$ 0,97	\$ 412,25
	LATEX	425	1	425	\$ 0,15	\$ 63,75
	PUNTERA	425	1	425	\$ 0,17	\$ 72,25
	TRANQUILA	425	1	425	\$ 0,24	\$ 102,00
	PLANTILLA	425	1	425	\$ 0,38	\$ 161,50
	ESPONJA	425	1	425	\$ 0,20	\$ 85,00
	ALOGENANTE	425	1	425	\$ 0,12	\$ 51,00

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -05						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
MAYO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	756	25	18900	\$ 0,18	\$ 3.402,00
	FORRO	756	22	16632	\$ 0,15	\$ 2.494,80
	KIT DARKOTA (PLANTA)	756	1	756	\$ 3,15	\$ 2.381,40
	TACO	756	1	756	\$ 0,97	\$ 733,32
	LATEX	756	1	756	\$ 0,15	\$ 113,40
	PUNTERA	756	1	756	\$ 0,17	\$ 128,52
	TRANQUILLA	756	1	756	\$ 0,24	\$ 181,44
	PLANTILLA	756	1	756	\$ 0,38	\$ 287,28
	ESPONJA	756	1	756	\$ 0,20	\$ 151,20
	ALOGENANTE	756	1	756	\$ 0,12	\$ 90,72
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	716	25	17900	\$ 0,18	\$ 3.222,00
	FORRO	716	22	15752	\$ 0,15	\$ 2.362,80
	PLANTIPLA (PLANTA)	716	1	716	\$ 2,93	\$ 2.097,88
	TACO	716	1	716	\$ 0,97	\$ 694,52
	LATEX	716	1	716	\$ 0,15	\$ 107,40
	PUNTERA	716	1	716	\$ 0,17	\$ 121,72
	TRANQUILA	716	1	716	\$ 0,24	\$ 171,84
	PLANTILLA	716	1	716	\$ 0,38	\$ 272,08
	ESPONJA	716	1	716	\$ 0,18	\$ 128,88
	ALOGENANTE	716	1	716	\$ 0,12	\$ 85,92
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	645	25	16125	\$ 0,18	\$ 2.902,50
	FORRO	645	22	14190	\$ 0,15	\$ 2.128,50
	PLAT F 1/2(PLANTA)	645	1	645	\$ 2,24	\$ 1.444,80
	TACO	645	1	645	\$ 0,97	\$ 625,65
	LATEX	645	1	645	\$ 0,15	\$ 96,75
	PUNTERA	645	1	645	\$ 0,17	\$ 109,65
	TRANQUILA	645	1	645	\$ 0,24	\$ 154,80
	PLANTILLA	645	1	645	\$ 0,38	\$ 245,10
	ESPONJA	645	1	645	\$ 0,20	\$ 129,00
	ALOGENANTE	645	1	645	\$ 0,12	\$ 77,40
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 27.143,27

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -06						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
JUNIO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	657	25	16425	\$ 0,18	\$ 2.956,50
	FORRO	657	22	14454	\$ 0,15	\$ 2.168,10
	KIT DARKOTA (PLANTA)	657	1	657	\$ 3,15	\$ 2.069,55
	TACO	657	1	657	\$ 0,97	\$ 637,29
	LATEX	657	1	657	\$ 0,15	\$ 98,55
	PUNTERA	657	1	657	\$ 0,17	\$ 111,69
	TRANQUILLA	657	1	657	\$ 0,24	\$ 157,68
	PLANTILLA	657	1	657	\$ 0,38	\$ 249,66
	ESPONJA	657	1	657	\$ 0,20	\$ 131,40
	ALOGENANTE	657	1	657	\$ 0,12	\$ 78,84
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	546	25	13650	\$ 0,18	\$ 2.457,00
	FORRO	546	22	12012	\$ 0,15	\$ 1.801,80
	PLANTIPLA (PLANTA)	546	1	546	\$ 2,93	\$ 1.599,78
	TACO	546	1	546	\$ 0,97	\$ 529,62
	LATEX	546	1	546	\$ 0,15	\$ 81,90
	PUNTERA	546	1	546	\$ 0,17	\$ 92,82
	TRANQUILA	546	1	546	\$ 0,24	\$ 131,04
	PLANTILLA	546	1	546	\$ 0,38	\$ 207,48
	ESPONJA	546	1	546	\$ 0,18	\$ 98,28
	ALOGENANTE	546	1	546	\$ 0,12	\$ 65,52
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	658	25	16450	\$ 0,18	\$ 2.961,00
	FORRO	658	22	14476	\$ 0,15	\$ 2.171,40
	PLAT F 1/2(PLANTA)	658	1	658	\$ 2,24	\$ 1.473,92
	TACO	658	1	658	\$ 0,97	\$ 638,26
	LATEX	658	1	658	\$ 0,15	\$ 98,70
	PUNTERA	658	1	658	\$ 0,17	\$ 111,86
	TRANQUILA	658	1	658	\$ 0,24	\$ 157,92
	PLANTILLA	658	1	658	\$ 0,38	\$ 250,04
	ESPONJA	658	1	658	\$ 0,20	\$ 131,60
	ALOGENANTE	658	1	658	\$ 0,12	\$ 78,96
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 23.798,16



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -07						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
JULIO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	629	25	15725	\$ 0.18	\$ 2.830,50
	FORRO	629	22	13838	\$ 0.15	\$ 2.075,70
	KIT DARKOTA (PLANTA)	629	1	629	\$ 3.15	\$ 1.981,35
	TACO	629	1	629	\$ 0.97	\$ 610,13
	LATEX	629	1	629	\$ 0.15	\$ 94,35
	PUNTERA	629	1	629	\$ 0.17	\$ 106,93
	TRANQUILLA	629	1	629	\$ 0.24	\$ 150,96
	PLANTILLA	629	1	629	\$ 0.38	\$ 239,02
	ESPONJA	629	1	629	\$ 0.20	\$ 125,80
	ALOGENANTE	629	1	629	\$ 0.12	\$ 75,48
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	559	25	13975	\$ 0.18	\$ 2.515,50
	FORRO	559	22	12298	\$ 0.15	\$ 1.844,70
	PLANTIPLA (PLANTA)	559	1	559	\$ 2.93	\$ 1.637,87
	TACO	559	1	559	\$ 0.97	\$ 542,23
	LATEX	559	1	559	\$ 0.15	\$ 83,85
	PUNTERA	559	1	559	\$ 0.17	\$ 95,03
	TRANQUILA	559	1	559	\$ 0.24	\$ 134,16
	PLANTILLA	559	1	559	\$ 0.38	\$ 212,42
	ESPONJA	559	1	559	\$ 0.18	\$ 100,62
	ALOGENANTE	559	1	559	\$ 0.12	\$ 67,08
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	347	25	8675	\$ 0.18	\$ 1.561,50
	FORRO	347	22	7634	\$ 0.15	\$ 1.145,10
	PLAT F 1/2(PLANTA)	347	1	347	\$ 2.24	\$ 777,28
	TACO	347	1	347	\$ 0.97	\$ 336,59
	LATEX	347	1	347	\$ 0.15	\$ 52,05
	PUNTERA	347	1	347	\$ 0.17	\$ 58,99
	TRANQUILA	347	1	347	\$ 0.24	\$ 83,28
	PLANTILLA	347	1	347	\$ 0.38	\$ 131,86
	ESPONJA	347	1	347	\$ 0.20	\$ 69,40
	ALOGENANTE	347	1	347	\$ 0.12	\$ 41,64
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 19.781,37

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -08						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
AGOSTO						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	589	25	14725	\$ 0.18	\$ 2.650,50
	FORRO	589	22	12958	\$ 0.15	\$ 1.943,70
	KIT DARKOTA (PLANTA)	589	1	589	\$ 3.15	\$ 1.855,35
	TACO	589	1	589	\$ 0.97	\$ 571,33
	LATEX	589	1	589	\$ 0.15	\$ 88,35
	PUNTERA	589	1	589	\$ 0.17	\$ 100,13
	TRANQUILLA	589	1	589	\$ 0.24	\$ 141,36
	PLANTILLA	589	1	589	\$ 0.38	\$ 223,82
	ESPONJA	589	1	589	\$ 0.20	\$ 117,80
	ALOGENANTE	589	1	589	\$ 0.12	\$ 70,68
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	485	25	12125	\$ 0.18	\$ 2.182,50
	FORRO	485	22	10670	\$ 0.15	\$ 1.600,50
	PLANTIPLA (PLANTA)	485	1	485	\$ 2.93	\$ 1.421,05
	TACO	485	1	485	\$ 0.97	\$ 470,45
	LATEX	485	1	485	\$ 0.15	\$ 72,75
	PUNTERA	485	1	485	\$ 0.17	\$ 82,45
	TRANQUILA	485	1	485	\$ 0.24	\$ 116,40
	PLANTILLA	485	1	485	\$ 0.38	\$ 184,30
	ESPONJA	485	1	485	\$ 0.18	\$ 87,30
	ALOGENANTE	485	1	485	\$ 0.12	\$ 58,20
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	686	25	17150	\$ 0.18	\$ 3.087,00
	FORRO	686	22	15092	\$ 0.15	\$ 2.263,80
	PLAT F 1/2(PLANTA)	686	1	686	\$ 2.24	\$ 1.536,64
	TACO	686	1	686	\$ 0.97	\$ 665,42
	LATEX	686	1	686	\$ 0.15	\$ 102,90
	PUNTERA	686	1	686	\$ 0.17	\$ 116,62
	TRANQUILA	686	1	686	\$ 0.24	\$ 164,64
	PLANTILLA	686	1	686	\$ 0.38	\$ 260,68
	ESPONJA	686	1	686	\$ 0.20	\$ 137,20
	ALOGENANTE	686	1	686	\$ 0.12	\$ 82,32
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.456,14

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -09						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
SEPTIEMBRE						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	725	25	18125	\$ 0,18	\$ 3.262,50
	FORRO	725	22	15950	\$ 0,15	\$ 2.392,50
	KIT DARKOTA (PLANTA)	725	1	725	\$ 3,15	\$ 2.283,75
	TACO	725	1	725	\$ 0,97	\$ 703,25
	LATEX	725	1	725	\$ 0,15	\$ 108,75
	PUNTERA	725	1	725	\$ 0,17	\$ 123,25
	TRANQUILLA	725	1	725	\$ 0,24	\$ 174,00
	PLANTILLA	725	1	725	\$ 0,38	\$ 275,50
	ESPONJA	725	1	725	\$ 0,20	\$ 145,00
	ALOGENANTE	725	1	725	\$ 0,12	\$ 87,00
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	613	25	15325	\$ 0,18	\$ 2.758,50
	FORRO	613	22	13486	\$ 0,15	\$ 2.022,90
	PLANTIPLA (PLANTA)	613	1	613	\$ 2,93	\$ 1.796,09
	TACO	613	1	613	\$ 0,97	\$ 594,61
	LATEX	613	1	613	\$ 0,15	\$ 91,95
	PUNTERA	613	1	613	\$ 0,17	\$ 104,21
	TRANQUILA	613	1	613	\$ 0,24	\$ 147,12
	PLANTILLA	613	1	613	\$ 0,38	\$ 232,94
	ESPONJA	613	1	613	\$ 0,18	\$ 110,34
	ALOGENANTE	613	1	613	\$ 0,12	\$ 73,56
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	441	25	11025	\$ 0,18	\$ 1.984,50
	FORRO	441	22	9702	\$ 0,15	\$ 1.455,30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	441	1	441	\$ 2,24	\$ 987,84
	TACO	441	1	441	\$ 0,97	\$ 427,77
	LATEX	441	1	441	\$ 0,15	\$ 66,15
	PUNTERA	441	1	441	\$ 0,17	\$ 74,97
	TRANQUILA	441	1	441	\$ 0,24	\$ 105,84
	PLANTILLA	441	1	441	\$ 0,38	\$ 167,58
	ESPONJA	441	1	441	\$ 0,20	\$ 88,20
	ALOGENANTE	441	1	441	\$ 0,12	\$ 52,92
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.898,79

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -10						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
OCTUBRE						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	599	25	14975	\$ 0,18	\$ 2.695,50
	FORRO	599	22	13178	\$ 0,15	\$ 1.976,70
	KIT DARKOTA (PLANTA)	599	1	599	\$ 3,15	\$ 1.886,85
	TACO	599	1	599	\$ 0,97	\$ 581,03
	LATEX	599	1	599	\$ 0,15	\$ 89,85
	PUNTERA	599	1	599	\$ 0,17	\$ 101,83
	TRANQUILLA	599	1	599	\$ 0,24	\$ 143,76
	PLANTILLA	599	1	599	\$ 0,38	\$ 227,62
	ESPONJA	599	1	599	\$ 0,20	\$ 119,80
	ALOGENANTE	599	1	599	\$ 0,12	\$ 71,88
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	314	25	7850	\$ 0,18	\$ 1.413,00
	FORRO	314	22	6908	\$ 0,15	\$ 1.036,20
	PLANTIPLA (PLANTA)	314	1	314	\$ 2,93	\$ 920,02
	TACO	314	1	314	\$ 0,97	\$ 304,58
	LATEX	314	1	314	\$ 0,15	\$ 47,10
	PUNTERA	314	1	314	\$ 0,17	\$ 53,38
	TRANQUILA	314	1	314	\$ 0,24	\$ 75,36
	PLANTILLA	314	1	314	\$ 0,38	\$ 119,32
	ESPONJA	314	1	314	\$ 0,18	\$ 56,52
	ALOGENANTE	314	1	314	\$ 0,12	\$ 37,68
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	861	25	21525	\$ 0,18	\$ 3.874,50
	FORRO	861	22	18942	\$ 0,15	\$ 2.841,30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	861	1	861	\$ 2,24	\$ 1.928,64
	TACO	861	1	861	\$ 0,97	\$ 835,17
	LATEX	861	1	861	\$ 0,15	\$ 129,15
	PUNTERA	861	1	861	\$ 0,17	\$ 146,37
	TRANQUILA	861	1	861	\$ 0,24	\$ 206,64
	PLANTILLA	861	1	861	\$ 0,38	\$ 327,18
	ESPONJA	861	1	861	\$ 0,20	\$ 172,20
	ALOGENANTE	861	1	861	\$ 0,12	\$ 103,32
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.522,45

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 -11						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
NOVIEMBRE						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	705	25	17625	\$ 0,18	\$ 3.172,50
	FORRO	705	22	15510	\$ 0,15	\$ 2.326,50
	KIT DARKOTA (PLANTA)	705	1	705	\$ 3,15	\$ 2.220,75
	TACO	705	1	705	\$ 0,97	\$ 683,85
	LATEX	705	1	705	\$ 0,15	\$ 105,75
	PUNTERA	705	1	705	\$ 0,17	\$ 119,85
	TRANQUILLA	705	1	705	\$ 0,24	\$ 169,20
	PLANTILLA	705	1	705	\$ 0,38	\$ 267,90
	ESPONJA	705	1	705	\$ 0,20	\$ 141,00
	ALOGENANTE	705	1	705	\$ 0,12	\$ 84,60
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	414	25	10350	\$ 0,18	\$ 1.863,00
	FORRO	414	22	9108	\$ 0,15	\$ 1.366,20
	PLANTIPLA (PLANTA)	414	1	414	\$ 2,93	\$ 1.213,02
	TACO	414	1	414	\$ 0,97	\$ 401,58
	LATEX	414	1	414	\$ 0,15	\$ 62,10
	PUNTERA	414	1	414	\$ 0,17	\$ 70,38
	TRANQUILA	414	1	414	\$ 0,24	\$ 99,36
	PLANTILLA	414	1	414	\$ 0,38	\$ 157,32
	ESPONJA	414	1	414	\$ 0,18	\$ 74,52
	ALOGENANTE	414	1	414	\$ 0,12	\$ 49,68
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	622	25	15550	\$ 0,18	\$ 2.799,00
	FORRO	622	22	13684	\$ 0,15	\$ 2.052,60
	PLAT F 1/2(PLANTA)	622	1	622	\$ 2,24	\$ 1.393,28
	TACO	622	1	622	\$ 0,97	\$ 603,34
	LATEX	622	1	622	\$ 0,15	\$ 93,30
	PUNTERA	622	1	622	\$ 0,17	\$ 105,74
	TRANQUILA	622	1	622	\$ 0,24	\$ 149,28
	PLANTILLA	622	1	622	\$ 0,38	\$ 236,36
	ESPONJA	622	1	622	\$ 0,20	\$ 124,40
	ALOGENANTE	622	1	622	\$ 0,12	\$ 74,64
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 22.281,00

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO						
ANEXO RMP 4 - 12						
PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						
DICIEMBRE						
NOMBRE DEL PRODUCTO	MATERIA PRIMA	PRODUCCION PRESUPUESTADA UNIDADES	(*) REQUERIMIENTO POR UNIDAD DE MP	(=) PRESUPUESTO DE MATERIA PRIMA	(*)PRECIO UNITARIO	TOTAL
DAKOTA BOTIN	SINTETICO	825	25	20625	\$ 0,18	\$ 3.712,50
	FORRO	825	22	18150	\$ 0,15	\$ 2.722,50
	KIT DARKOTA (PLANTA)	825	1	825	\$ 3,15	\$ 2.598,75
	TACO	825	1	825	\$ 0,97	\$ 800,25
	LATEX	825	1	825	\$ 0,15	\$ 123,75
	PUNTERA	825	1	825	\$ 0,17	\$ 140,25
	TRANQUILLA	825	1	825	\$ 0,24	\$ 198,00
	PLANTILLA	825	1	825	\$ 0,38	\$ 313,50
	ESPONJA	825	1	825	\$ 0,20	\$ 165,00
	ALOGENANTE	825	1	825	\$ 0,12	\$ 99,00
30177 CAFÉ 6 1/2	SINTETICO	759	25	18975	\$ 0,18	\$ 3.415,50
	FORRO	759	22	16698	\$ 0,15	\$ 2.504,70
	PLANTIPLA (PLANTA)	759	1	759	\$ 2,93	\$ 2.223,87
	TACO	759	1	759	\$ 0,97	\$ 736,23
	LATEX	759	1	759	\$ 0,15	\$ 113,85
	PUNTERA	759	1	759	\$ 0,17	\$ 129,03
	TRANQUILA	759	1	759	\$ 0,24	\$ 182,16
	PLANTILLA	759	1	759	\$ 0,38	\$ 288,42
	ESPONJA	759	1	759	\$ 0,18	\$ 136,62
	ALOGENANTE	759	1	759	\$ 0,12	\$ 91,08
1817 MEDIO NEGRA 243	SINTETICO	891	25	22275	\$ 0,18	\$ 4.009,50
	FORRO	891	22	19602	\$ 0,15	\$ 2.940,30
	PLAT F 1/2(PLANTA)	891	1	891	\$ 2,24	\$ 1.995,84
	TACO	891	1	891	\$ 0,97	\$ 864,27
	LATEX	891	1	891	\$ 0,15	\$ 133,65
	PUNTERA	891	1	891	\$ 0,17	\$ 151,47
	TRANQUILA	891	1	891	\$ 0,24	\$ 213,84
	PLANTILLA	891	1	891	\$ 0,38	\$ 338,58
	ESPONJA	891	1	891	\$ 0,20	\$ 178,20
	ALOGENANTE	891	1	891	\$ 0,12	\$ 106,92
TOTAL DE PRESUPUESTO DE REQUERIMIENTO DE MATERIA PRIMA						\$ 31.627,53

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO PM 1-04												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	541375	476410	8313	21655	21655	21655	21655	21655	21655	21655	7513	7230
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	25986	22867,68	399,024	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	1039,44	360,624	347,04
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	25551	24304,08	425,424	991,64	985,64	998,64	1054,64	961,64	953,64	995,64	395,192	398,272
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	537344	471043	8224	21524	21530	21517	21461	21554	21562	21520	7426	7116
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS ANUAL</b>	<b>\$ 96.721,85</b>	<b>\$ 70.656,48</b>	<b>\$ 25.904,11</b>	<b>\$ 20.878,42</b>	<b>\$ 3.229,52</b>	<b>\$ 3.657,91</b>	<b>\$ 5.150,67</b>	<b>\$ 8.190,57</b>	<b>\$ 4.312,43</b>	<b>\$ 2.582,42</b>	<b>\$ 21.758,23</b>	<b>\$ 15.938,94</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
ENERO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	39450	34716	761	1578	1578	1578	1578	1578	1578	1578	346	471
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	1894	1666	37	76	76	76	76	76	76	76	17	23
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2535	4050	66	71	65	78	134	41	33	75	71	94
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	38809	32332	732	1583	1589	1576	1520	1613	1621	1579	292	400
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 6.985,55</b>	<b>\$ 4.849,86</b>	<b>\$ 2.304,31</b>	<b>\$ 1.535,26</b>	<b>\$ 238,31</b>	<b>\$ 267,88</b>	<b>\$ 364,74</b>	<b>\$ 612,84</b>	<b>\$ 324,15</b>	<b>\$ 189,45</b>	<b>\$ 854,41</b>	<b>\$ 895,12</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
FEBRERO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	43300	38104	719	1732	1732	1732	1732	1732	1732	1732	442	571
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2078	1829	35	83	83	83	83	83	83	83	21	27
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	1894	1666	37	76	76	76	76	76	76	76	17	23
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	43485	38267	717	1739	1739	1739	1739	1739	1739	1739	447	576
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.827,26</b>	<b>\$ 5.739,99</b>	<b>\$ 2.258,50</b>	<b>\$ 0,97</b>	<b>\$ 0,15</b>	<b>\$ 295,70</b>	<b>\$ 417,45</b>	<b>\$ 660,97</b>	<b>\$ 347,88</b>	<b>\$ 208,73</b>	<b>\$ 1.308,56</b>	<b>\$ 1.289,79</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
MARZO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	43925	38654	792	1757	1757	1757	1757	1757	1757	1757	353	612
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2108	1855	38	84	84	84	84	84	84	84	17	29
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2078	1829	35	83	83	83	83	83	83	83	21	27
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	43955	38680	796	1758	1758	1758	1758	1758	1758	1758	349	614
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.911,90</b>	<b>\$ 5.802,06</b>	<b>\$ 2.505,84</b>	<b>\$ 1.705,45</b>	<b>\$ 263,73</b>	<b>\$ 298,89</b>	<b>\$ 421,97</b>	<b>\$ 668,12</b>	<b>\$ 351,64</b>	<b>\$ 210,98</b>	<b>\$ 1.021,77</b>	<b>\$ 1.375,29</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
ABRIL												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	38650	34012	556	1546	1546	1546	1546	1546	1546	1546	565	425
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	1855	1633	27	74	74	74	74	74	74	74	27	20
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2108	1855	38	84	84	84	84	84	84	84	17	29
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	38397	33789	545	1536	1536	1536	1536	1536	1536	1536	575	416
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 6.911,42</b>	<b>\$ 5.068,38</b>	<b>\$ 1.715,72</b>	<b>\$ 1.489,80</b>	<b>\$ 230,38</b>	<b>\$ 261,10</b>	<b>\$ 368,61</b>	<b>\$ 583,63</b>	<b>\$ 307,17</b>	<b>\$ 184,30</b>	<b>\$ 1.685,27</b>	<b>\$ 931,89</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
MAYO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	52925	46574	756	2117	2117	2117	2117	2117	2117	2117	2117	645
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2540	2236	36	102	102	102	102	102	102	102	102	31
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	1855	1633	27	74	74	74	74	74	74	74	27	20
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	53610	47177	766	2144	2144	2144	2144	2144	2144	2144	2191	656
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 9.649,84</b>	<b>\$ 7.076,55</b>	<b>\$ 2.411,64</b>	<b>\$ 2.080,08</b>	<b>\$ 321,66</b>	<b>\$ 364,55</b>	<b>\$ 514,66</b>	<b>\$ 814,88</b>	<b>\$ 428,88</b>	<b>\$ 257,33</b>	<b>\$ 6.421,08</b>	<b>\$ 1.468,45</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
JUNIO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	46525	40942	657	1861	1861	1861	1861	1861	1861	1861	546	658
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2233	1965	32	89	89	89	89	89	89	89	26	32
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2540	2236	36	102	102	102	102	102	102	102	102	31
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	41751	36741	589	1670	1670	1670	1670	1670	1670	1670	418	595
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.515,25</b>	<b>\$ 5.511,18</b>	<b>\$ 1.855,90</b>	<b>\$ 1.619,95</b>	<b>\$ 250,51</b>	<b>\$ 283,91</b>	<b>\$ 400,81</b>	<b>\$ 634,62</b>	<b>\$ 334,01</b>	<b>\$ 200,41</b>	<b>\$ 1.225,26</b>	<b>\$ 1.333,82</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
JULIO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	38375	33770	629	1535	1535	1535	1535	1535	1535	1535	559	347
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	1842	1621	30	74	74	74	74	74	74	74	27	17
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2233	1965	32	89	89	89	89	89	89	89	26	32
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	37984	33426	628	1519	1519	1519	1519	1519	1519	1519	560	332
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>6837,084</b>	<b>5013,8616</b>	<b>1977,1164</b>	<b>\$ 1.473,77</b>	<b>\$ 227,90</b>	<b>\$ 258,29</b>	<b>\$ 364,64</b>	<b>\$ 577,35</b>	<b>\$ 303,87</b>	<b>\$ 182,32</b>	<b>\$ 1.639,70</b>	<b>\$ 743,84</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
AGOSTO												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	44000	38720	589	1760	1760	1760	1760	1760	1760	1760	485	686
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2112	1859	28	84	84	84	84	84	84	84	23	33
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	1842	1621	30	74	74	74	74	74	74	74	27	17
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	44.270	38.958	587	1.771	1.771	1.771	1.771	1.771	1.771	1.771	481	702
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.968,60</b>	<b>\$ 5.843,64</b>	<b>\$ 1.849,30</b>	<b>\$ 1.717,68</b>	<b>\$ 265,62</b>	<b>\$ 301,04</b>	<b>\$ 424,99</b>	<b>\$ 672,90</b>	<b>\$ 354,16</b>	<b>\$ 212,50</b>	<b>\$ 1.410,64</b>	<b>\$ 1.573,09</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
SEPTIEMBRE												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	44475	39138	725	1779	1779	1779	1779	1779	1779	1779	613	441
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2135	1879	35	85	85	85	85	85	85	85	29	21
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2112	1859	28	84	84	84	84	84	84	84	23	33
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	44498	39158	732	1780	1780	1780	1780	1780	1780	1780	619	429
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 8.009,60</b>	<b>\$ 5.873,71</b>	<b>\$ 2.304,31</b>	<b>\$ 1.726,51</b>	<b>\$ 266,99</b>	<b>\$ 302,59</b>	<b>\$ 427,18</b>	<b>\$ 676,37</b>	<b>\$ 355,98</b>	<b>\$ 213,59</b>	<b>\$ 1.814,09</b>	<b>\$ 961,50</b>



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
OCTUBRE												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	44350	39028	599	1774	1774	1774	1774	1774	1774	1774	314	861
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2129	1873	29	85	85	85	85	85	85	85	15	41
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2135	1879	35	85	85	85	85	85	85	85	29	21
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	44344	39023	593	1774	1774	1774	1774	1774	1774	1774	300	881
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.981,92</b>	<b>\$ 5.853,41</b>	<b>\$ 1.867,80</b>	<b>\$ 1.720,55</b>	<b>\$ 266,06</b>	<b>\$ 301,54</b>	<b>\$ 425,70</b>	<b>\$ 674,03</b>	<b>\$ 354,75</b>	<b>\$ 212,85</b>	<b>\$ 877,97</b>	<b>\$ 1.973,80</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
NOVIEMBRE												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	43525	38302	705	1741	1741	1741	1741	1741	1741	1741	414	622
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2089	1838	34	84	84	84	84	84	84	84	20	30
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2129	1873	29	85	85	85	85	85	85	85	15	41
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	43485	38267	710	1739	1739	1739	1739	1739	1739	1739	419	611
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 7.827,37</b>	<b>\$ 5.740,07</b>	<b>\$ 2.236,78</b>	<b>\$ 1.687,23</b>	<b>\$ 260,91</b>	<b>\$ 295,70</b>	<b>\$ 417,46</b>	<b>\$ 660,98</b>	<b>\$ 347,88</b>	<b>\$ 208,73</b>	<b>\$ 1.227,08</b>	<b>\$ 1.367,58</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO												
ANEXO CMP 5-01												
PRESUPUESTO DE COMPRAS DE MATERIA PRIMA												
DICIEMBRE												
DESCRIPCIÓN	SINTETICO	FORRO	KIT DARKOTA (PLANTA)	TACO	LATEX	PUNTERA	TRANQUILLA	PLANTILLA	ESPONJA	ALOGENANTE	PLANTIPLA (PLANTA)	PLAT F 1/2(PLANTA)
Requerimiento de la Materia Prima	61875	54450	825	2475	2475	2475	2475	2475	2475	2475	759	891
(+) Inventario Final deseado de Materia Prima	2970	2614	40	119	119	119	119	119	119	119	36	43
(-) Inventario Inicial de Materia Prima	2089	1838	34	84	84	84	84	84	84	84	20	30
(=) Presupuesto de Compras de Materia Prima	62756	55225	831	2510	2510	2510	2510	2510	2510	2510	776	904
(*) Precio Unitario	\$ 0,18	\$ 0,15	\$ 3,15	\$ 0,97	\$ 0,15	\$ 0,17	\$ 0,24	\$ 0,38	\$ 0,20	\$ 0,12	\$ 2,93	\$ 2,24
<b>TOTAL PRESUPUESTO DE COMPRAS</b>	<b>\$ 11.296,04</b>	<b>\$ 8.283,77</b>	<b>\$ 2.616,89</b>	<b>\$ 2.434,93</b>	<b>\$ 376,53</b>	<b>\$ 426,74</b>	<b>\$ 602,46</b>	<b>\$ 953,89</b>	<b>\$ 502,05</b>	<b>\$ 301,23</b>	<b>\$ 2.272,39</b>	<b>\$ 2.024,76</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO PM 1 -5			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	8313,00	6112,00	7230,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>1662,60</b>	<b>977,92</b>	<b>1156,80</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 2.427,40</b>	<b>\$ 1.427,76</b>	<b>\$ 1.688,93</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 01			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
ENERO			
ARTICULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	761,00	346,00	471,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>152,20</b>	<b>55,36</b>	<b>75,36</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 222,21</b>	<b>\$ 80,83</b>	<b>\$ 110,03</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 02			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
FEBRERO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	719,00	442,00	571,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,2	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>143,80</b>	<b>70,72</b>	<b>91,36</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 209,95</b>	<b>\$ 103,25</b>	<b>\$ 133,39</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 03			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
MARZO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	792,00	353,00	612,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>158,40</b>	<b>56,48</b>	<b>97,92</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 231,26</b>	<b>\$ 82,46</b>	<b>\$ 142,96</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 04			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
ABRIL			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	556,00	565,00	425,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>111,20</b>	<b>90,40</b>	<b>68,00</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 162,35</b>	<b>\$ 131,98</b>	<b>\$ 99,28</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 05			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
MAYO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	756,00	716,00	645,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>151,20</b>	<b>114,56</b>	<b>103,20</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 220,75</b>	<b>\$ 167,26</b>	<b>\$ 150,67</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 06			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
JUNIO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	657,00	546,00	658,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>131,40</b>	<b>87,36</b>	<b>105,28</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 191,84</b>	<b>\$ 127,55</b>	<b>\$ 153,71</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 07			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
JULIO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	629,00	559,00	347,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>125,80</b>	<b>89,44</b>	<b>55,52</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 183,67</b>	<b>\$ 130,58</b>	<b>\$ 81,06</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 08			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
AGOSTO			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	589,00	485,00	686,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>117,80</b>	<b>77,60</b>	<b>109,76</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 171,99</b>	<b>\$ 113,30</b>	<b>\$ 160,25</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 09			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
SEPTIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	725,00	613,00	441,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>145,00</b>	<b>98,08</b>	<b>70,56</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 211,70</b>	<b>\$ 143,20</b>	<b>\$ 103,02</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 10			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
OCTUBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	599,00	314,00	861,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>119,80</b>	<b>50,24</b>	<b>137,76</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 174,91</b>	<b>\$ 73,35</b>	<b>\$ 201,13</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO MO 6- 11			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
NOVIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	705,00	414,00	622,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
<b>(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada</b>	<b>141,00</b>	<b>66,24</b>	<b>99,52</b>
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
<b>(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa</b>	<b>\$ 205,86</b>	<b>\$ 96,71</b>	<b>\$ 145,30</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO 5 PM 5-1			
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA			
DICIEMBRE			
ARTÍCULO	DAKOTA BOTIN	30177 CAFÉ 6 1/2	1817 MEDIO NEGRA 243
Producción Presupuestada	825,00	759,00	891,00
(*) Horas de Mano de Obra por Producto	0,20	0,16	0,16
(=) Total Horas de Mano de Obra Presupuestada	165,00	121,44	142,56
(*) Costo por Hora de Mano de Obra	\$ 1,46	\$ 1,46	\$ 1,46
Sueldos	\$ 1,10	\$ 1,10	\$ 1,10
IESS	\$ 0,13	\$ 0,13	\$ 0,13
Beneficios Sociales	\$ 0,23	\$ 0,23	\$ 0,23
(=) Presupuesto de Mano de Obra Directa	\$ 240,90	\$ 177,30	\$ 208,14

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 6.336,00	\$ -	\$ 6.336,00
Servicios Básicos	\$ 960,00	\$ 439,00	\$ 1.399,00
Gastos Capacitación	\$ -	\$ 412,00	\$ 412,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 4.184,04	\$ -	\$ 4.184,04
Depreciación de Vehículo	\$ 1.212,00	\$ -	\$ 1.212,00
Materiales Indirectos	\$ -	\$ 1.405,80	\$ 1.405,80
Repuestos	\$ -	\$ 458,00	\$ 458,00
Herramientas	\$ 512,76	\$ -	\$ 512,76
<b>TOTAL</b>	\$ 13.204,80	\$ 2.714,80	\$ 15.919,60
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,192325114		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	1662,60				
30177 CAFÉ 6 1/2	977,92				
1817 MEDIO NEGRA 243	1156,80				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>3797,32</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 15.919,60</b>	<b>=</b>	<b>4,192325114</b>
	<b>MOD</b>		<b>3797,32</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-01			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
ENERO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 23,00	\$ 103,00
Gastos Capacitación		\$ 35,00	\$ 35,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 122,80	\$ 122,80
Repuestos		\$ 45,00	\$ 45,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 225,80</b>	<b>\$ 1.326,20</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,687544182		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	152,20				
30177 CAFÉ 6 1/2	55,36				
1817 MEDIO NEGRA 24	75,36				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>282,92</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.326,20</b>	<b>=</b>	<b>4,687544182</b>
	<b>MOD</b>		<b>282,92</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-02			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
FEBRERO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 50,00	\$ 130,00
Gastos Capacitación		\$ 40,00	\$ 40,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 105,00	\$ 105,00
Repuestos		\$ 80,00	\$ 80,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 275,00</b>	<b>\$ 1.375,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,496534589		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	143,80				
30177 CAFÉ 6 1/2	70,72				
1817 MEDIO NEGRA 24	91,36				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>305,88</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.375,40</b>	<b>=</b>	<b>4,496534589</b>
	<b>MOD</b>		<b>305,88</b>		



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-03			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
MARZO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 40,00	\$ 120,00
Gastos Capacitación		\$ 30,00	\$ 30,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 109,00	\$ 109,00
Repuestos		\$ 27,00	\$ 27,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 206,00</b>	<b>\$ 1.306,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,176470588		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	158,40				
30177 CAFÉ 6 1/2	56,48				
1817 MEDIO NEGRA 24	97,92				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>312,80</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.306,40</b>	<b>=</b>	<b>4,176470588</b>
	<b>MOD</b>		<b>312,80</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-04			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
ABRIL			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 24,00	\$ 104,00
Gastos Capacitación		\$ 29,00	\$ 29,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 120,00	\$ 120,00
Repuestos		\$ 31,00	\$ 31,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 204,00</b>	<b>\$ 1.304,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,838278932		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	111,20				
30177 CAFÉ 6 1/2	90,40				
1817 MEDIO NEGRA 24	68,00				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>269,60</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.304,40</b>	<b>=</b>	<b>4,838278932</b>
	<b>MOD</b>		<b>269,60</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-05			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
MAYO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 60,00	\$ 140,00
Gastos Capacitación		\$ 39,00	\$ 39,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 115,00	\$ 115,00
Repuestos		\$ 26,00	\$ 26,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	\$ 1.100,40	\$ 240,00	\$ 1.340,40
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	3,632914137		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	151,20				
30177 CAFÉ 6 1/2	114,56				
1817 MEDIO NEGRA 24	103,20				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>368,96</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.340,40</b>	<b>=</b>	<b>3,632914137</b>
	<b>MOD</b>		<b>368,96</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-06			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
JUNIO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 55,00	\$ 135,00
Gastos Capacitación		\$ 34,00	\$ 34,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 119,00	\$ 119,00
Repuestos		\$ 40,00	\$ 40,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	\$ 1.100,40	\$ 248,00	\$ 1.348,40
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,161214665		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	131,40				
30177 CAFÉ 6 1/2	87,36				
1817 MEDIO NEGRA 24	105,28				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>324,04</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.348,40</b>	<b>=</b>	<b>4,161214665</b>
	<b>MOD</b>		<b>324,04</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-07			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
JULIO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 23,00	\$ 103,00
Gastos Capacitación		\$ 30,00	\$ 30,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 126,00	\$ 126,00
Repuestos		\$ 22,00	\$ 22,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 201,00</b>	<b>\$ 1.301,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,806470675		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	125,80				
30177 CAFÉ 6 1/2	89,44				
1817 MEDIO NEGRA 24	55,52				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>270,76</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.301,40</b>	<b>=</b>	<b>4,806470675</b>
	<b>MOD</b>		<b>270,76</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-08			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
AGOSTO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 40,00	\$ 120,00
Gastos Capacitación		\$ 20,00	\$ 20,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 108,00	\$ 108,00
Repuestos		\$ 34,00	\$ 34,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 202,00</b>	<b>\$ 1.302,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,267925023		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	117,80				
30177 CAFÉ 6 1/2	77,60				
1817 MEDIO NEGRA 24	109,76				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>305,16</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.302,40</b>	<b>=</b>	<b>4,267925023</b>
	<b>MOD</b>		<b>305,16</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-09			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
SEPTIEMBRE			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 23,00	\$ 103,00
Gastos Capacitación		\$ 37,00	\$ 37,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 121,00	\$ 121,00
Repuestos		\$ 45,00	\$ 45,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 226,00</b>	<b>\$ 1.326,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,229052417		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	145,00				
30177 CAFÉ 6 1/2	98,08				
1817 MEDIO NEGRA 24	70,56				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>313,64</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.326,40</b>	<b>=</b>	<b>4,229052417</b>
	<b>MOD</b>		<b>313,64</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-10			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
OCTUBRE			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 23,00	\$ 103,00
Gastos Capacitación		\$ 48,00	\$ 48,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 118,00	\$ 118,00
Repuestos		\$ 45,00	\$ 45,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.100,40</b>	<b>\$ 234,00</b>	<b>\$ 1.334,40</b>
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,335282651		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	119,80				
30177 CAFÉ 6 1/2	50,24				
1817 MEDIO NEGRA 24	137,76				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>307,80</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.334,40</b>	<b>=</b>	<b>4,335282651</b>
	<b>MOD</b>		<b>307,80</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-11			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
NOVIEMBRE			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 18,00	\$ 98,00
Gastos Capacitación		\$ 40,00	\$ 40,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 120,00	\$ 120,00
Repuestos		\$ 29,00	\$ 29,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	\$ 1.100,40	\$ 207,00	\$ 1.307,40
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	4,26196375		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	141,00				
30177 CAFÉ 6 1/2	66,24				
1817 MEDIO NEGRA 24	99,52				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>306,76</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.307,40</b>	<b>=</b>	<b>4,26196375</b>
	<b>MOD</b>		<b>306,76</b>		

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GIF 7-12			
PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN			
DICIEMBRE			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos MOI	\$ 528,00		\$ 528,00
Servicios Básicos	\$ 80,00	\$ 60,00	\$ 140,00
Gastos Capacitación		\$ 30,00	\$ 30,00
Depreciación de Maquinaria	\$ 348,67		\$ 348,67
Depreciación de Vehículo	\$ 101,00		\$ 101,00
Materiales Indirectos		\$ 122,00	\$ 122,00
Repuestos		\$ 34,00	\$ 34,00
Herramientas	\$ 42,73		\$ 42,73
<b>TOTAL</b>	\$ 1.100,40	\$ 246,00	\$ 1.346,40
<b>TASA PREDETERMINADA</b>	3,138461538		

CALCULO DE LA TASA PREDETERMINADA:

CALCULO TP:		GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION			
		NUMERO DE HORAS MANO DE OBRA			
<b>HORAS DE MOD:</b>					
DAKOTA BOTIN	165,00				
30177 CAFÉ 6 1/2	121,44				
1817 MEDIO NEGRA 24	142,56				
<b>TOTAL HORAS MOD:</b>	<b>429,00</b>				
<b>TP=</b>	<b>GIF</b>	<b>=</b>	<b>\$ 1.346,40</b>	<b>=</b>	<b>3,138461538</b>
	<b>MOD</b>		<b>429,00</b>		

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 12.600,00		\$ 12.600,00
Suministros y Materiales		\$ 855,00	\$ 855,00
Servicios Básicos		\$ 2.020,90	\$ 2.020,90
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 260,04		\$ 260,04
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 305,40		\$ 305,40
Honorarios Profesionales	\$ 2.820,00		\$ 2.820,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 15.985,44</b>	<b>\$ 2.875,90</b>	<b>\$ 18.861,34</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -01</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>ENERO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 107,00	\$ 107,00
Servicios Básicos		\$ 47,00	\$ 47,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 154,00</b>	<b>\$ 1.562,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -02</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>FEBRERO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 117,00	\$ 117,00
Servicios Básicos		\$ 43,00	\$ 43,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 160,00</b>	<b>\$ 1.568,12</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA GA 8 -03			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
MARZO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 110,00	\$ 110,00
Servicios Básicos		\$ 38,00	\$ 38,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 148,00</b>	<b>\$ 1.556,12</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA GA 8 -04			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
ABRIL			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 120,00	\$ 120,00
Servicios Básicos		\$ 42,00	\$ 42,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 162,00</b>	<b>\$ 1.570,12</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA GA 8 -05			
PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS			
MAYO			
DESCRIPCIÓN	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 135,00	\$ 135,00
Servicios Básicos		\$ 41,00	\$ 41,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 176,00</b>	<b>\$ 1.584,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -06</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>JUNIO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 140,00	\$ 140,00
Servicios Básicos		\$ 35,00	\$ 35,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 175,00</b>	<b>\$ 1.583,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -07</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>JULIO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 128,00	\$ 128,00
Servicios Básicos		\$ 32,00	\$ 32,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 160,00</b>	<b>\$ 1.568,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -08</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>AGOSTO</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 140,00	\$ 140,00
Servicios Básicos		\$ 38,00	\$ 38,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 178,00</b>	<b>\$ 1.586,12</b>



<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -09</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>SEPTIEMBRE</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 145,00	\$ 145,00
Servicios Básicos		\$ 34,00	\$ 34,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 179,00</b>	<b>\$ 1.587,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -10</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>OCTUBRE</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 150,00	\$ 150,00
Servicios Básicos		\$ 33,00	\$ 33,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 183,00</b>	<b>\$ 1.591,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -11</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>NOVIEMBRE</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 125,00	\$ 125,00
Servicios Básicos		\$ 35,00	\$ 35,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 160,00</b>	<b>\$ 1.568,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>CEDULA GA 8 -12</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>			
<b>DICIEMBRE</b>			
<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Sueldos	\$ 1.050,00		\$ 1.050,00
Suministros y Materiales		\$ 139,00	\$ 139,00
Servicios Básicos		\$ 45,00	\$ 45,00
Depreciación de Equipo de Oficina	\$ 32,67		\$ 32,67
Depreciación de Muebles y Enseres	\$ 25,45		\$ 25,45
Honorarios Profesionales	\$ 300,00		\$ 300,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.408,12</b>	<b>\$ 184,00</b>	<b>\$ 1.592,12</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO GF 9</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Intereses y Comisiones	262,8		262,8

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO GF-9-01</b>			
<b>PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS</b>			
<b>ENERO</b>			
<b>NOMBRE</b>	<b>FIJOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>TOTAL</b>
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-02			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
FEBRERO			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-03			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
MARZO			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-04			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
ABRIL			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-05			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
MAYO			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-06			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
JUNIO			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-07			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
JULIO			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-08			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
AGOSTO			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9	0	21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-09			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
SEPTIEMBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		0

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-10			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
OCTUBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-11			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
NOVIEMBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-12			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
DICIEMBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
INTERESES Y COMISIONES	21,9		21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO GF-9-12			
PRESUPUESTO DE GASTOS FINANCIEROS			
DICIEMBRE			
NOMBRE	FIJOS	VARIABLES	TOTAL
Intereses y Comisiones	21,9		21,9

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
CEDULA 10 -03			
PRESUPUESTO DE INVENTARIOS FINALES			
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
TARJETA DE COSTOS ESTANDAR UNITARIO			
COSTO UNITARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS			
PRODUCTO	MP	MO	CIF
DAKOTA BOTIN	5,74	0,29	0,62769231
30177 CAFÉ 6 1/2	4,62	0,18	0,50215385
1817 MEDIO NEGRA 243	3,93	0,02	0,50215385

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO FE 11-1			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		428379,658	
Ventas en Efectivo	251407,87		
Cobro a Clientes	176971,788		
<b>Total Entradas</b>			<b>428379,658</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
ENERO			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		61287,930	
Ventas en Efectivo	18873,96		
Cobro a Clientes	42.413,97		
<b>Total Entradas</b>			<b>61287,930</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
FEBRERO			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		47717,589	
Ventas en Efectivo	20545,553		
Cobro a Clientes	27172,036		
<b>Total Entradas</b>			<b>47717,589</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
MARZO			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		44455,289	
Ventas en Efectivo	20869,072		
Cobro a Clientes	23586,2168		
<b>Total Entradas</b>			<b>44455,289</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
ABRIL			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		26350,808	
Ventas en Efectivo	17705,03		
Cobro a Clientes	8645,7783		
<b>Total Entradas</b>			<b>26350,808</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
MAYO			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		32565,535	
Ventas en Efectivo	24205,65		
Cobro a Clientes	8359,8855		
<b>Total Entradas</b>			<b>32565,535</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ENTRADAS DE EFECTIVO</b>			
<b>JUNIO</b>			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		30501,767	
Ventas en Efectivo	21392,7		
Cobro a Clientes	9109,0674		
<b>Total Entradas</b>			<b>30501,767</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ENTRADAS DE EFECTIVO</b>			
<b>JULIO</b>			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		31970,595	
Ventas en Efectivo	17603,25		
Cobro a Clientes	14367,345		
<b>Total Entradas</b>			<b>31970,595</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ENTRADAS DE EFECTIVO</b>			
<b>AGOSTO</b>			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		29088,750	
Ventas en Efectivo	20208,405		
Cobro a Clientes	8880,345		
<b>Total Entradas</b>			<b>29088,750</b>



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
SEPTIEMBRE			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		29145,913	
Ventas en Efectivo	20667,85		
Cobro a Clientes	8478,063		
<b>Total Entradas</b>			<b>29145,913</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
OCTUBRE			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		28751,949	
Ventas en Efectivo	20347,39		
Cobro a Clientes	8404,5585		
<b>Total Entradas</b>			<b>28751,949</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
NOVIEMBRE			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		29379,013	
Ventas en Efectivo	20635,37		
Cobro a Clientes	8743,6425		
<b>Total Entradas</b>			<b>29379,013</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ENTRADAS DE EFECTIVO			
DICIEMBRE			
<b><u>Ingresos Normales</u></b>			
Ventas		37164,520	
Ventas en Efectivo	28353,64		
Cobro a Clientes	8810,88		
<b>Total Entradas</b>			<b>37164,520</b>

CEDULA FE 11-1-01													
CEDULA DE VENTAS													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Contado 70%	18873,96	20545,553	20869,072	17705,03	24205,65	21392,7	17603,25	20208,405	20667,85	20347,39	20635,37	28353,64	251407,87
Credito 30%	8088,84	8805,237	8943,888	7587,87	10373,85	9168,3	7544,25	8660,745	8857,65	8720,31	8843,73	12151,56	107746,23
<b>TOTAL</b>	S/. 26.962,80	S/. 29.350,79	S/. 29.812,96	S/. 25.292,90	S/. 34.579,50	S/. 30.561,00	S/. 25.147,50	S/. 28.869,15	S/. 29.525,50	S/. 29.067,70	S/. 29.479,10	S/. 40.505,20	359154,1

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO													
CEDULA FE 11-1-02													
CEDULA DE COBRANZAS													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Ventas a Contado	18873,96	20545,553	20869,072	17705,03	24205,65	21392,7	17603,25	20208,405	20667,85	20347,39	20635,37	28353,64	251407,8700
30 días plazo (40%)	<b>23.516,62</b>	3235,536	3522,0948	3577,5552	3035,148	4149,54	3667,32	3017,7	3464,298	3543,06	3488,124	3537,492	61754,4880
60 días plazo (30%)	<b>6299,03</b>	<b>17637,47</b>	2426,652	2641,5711	2683,1664	2276,361	3112,155	2750,49	2263,275	2598,2235	2657,295	2616,093	49961,7820
90 días plazo (30%)	<b>12598,32</b>	<b>6299,03</b>	<b>17637,47</b>	2426,652	2641,5711	2683,1664	7587,87	3112,155	2750,49	2263,275	2598,2235	2657,295	65255,5180
<b>TOTAL COBROS</b>	61287,93	47717,589	44455,2888	26350,8083	32565,5355	30501,7674	31970,595	29088,75	29145,913	28751,9485	29379,0125	37164,52	428379,658

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO FE 11-2			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 4.020,29		
Compras de Materia Prima	\$ 278.981,56		
Mano de Obra Directa	\$ 5.544,09		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 15.919,60		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 7.253,70		
Utilidades a trabajadores	\$ 7.032,75		
<b>Total Salidas Normales</b>		<b>\$ 318.751,98</b>	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 458,00		
IESS por Pagar	\$ 1.907,55		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 2.020,90		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 4.240,44		
Intereses Bancarios	\$ 262,80		
Sueldos por Pagar	\$ 12.600,00		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		<b>\$ 21.489,69</b>	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 340.241,67</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
ENERO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 19.421,88		
Mano de Obra Directa	\$ 413,06		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.326,20		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 45,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 47,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 465,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		<b>\$ 24.452,77</b>	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		<b>\$ 21,90</b>	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 24.496,57</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
FEBRERO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 20.355,96		
Mano de Obra Directa	\$ 446,58		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.375,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 80,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 38,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 475,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 25.505,57	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 26.031,17</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
MARZO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.537,64		
Mano de Obra Directa	\$ 456,69		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.306,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 27,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 42,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 468,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 27.572,36	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 28.097,96</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
ABRIL			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 19.737,67		
Mano de Obra Directa	\$ 393,62		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.304,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 31,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 42,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 478,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 24.721,32	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 25.246,92</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
MAYO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 31.809,59		
Mano de Obra Directa	\$ 538,68		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.340,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 26,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 41,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 493,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 36.983,30	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 37.508,90</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
JUNIO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 21.165,64		
Mano de Obra Directa	\$ 473,10		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.348,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 40,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 35,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 498,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 26.294,77	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 26.820,37</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
JULIO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 19.599,76		
Mano de Obra Directa	\$ 395,31		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.301,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 22,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 32,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 486,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 24.571,10	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 25.096,70</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
AGOSTO			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.594,16		
Mano de Obra Directa	\$ 445,53		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.302,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 34,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 38,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 498,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 27.646,72	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 28.172,32</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
SEPTIEMBRE			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.932,42		
Mano de Obra Directa	\$ 457,91		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.326,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 45,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 34,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 503,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 28.033,36	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 28.558,96</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
OCTUBRE			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.510,38		
Mano de Obra Directa	\$ 449,39		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.334,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 45,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 33,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 508,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 27.614,80	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 28.140,40</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
SALIDAS DEL EFECTIVO			
NOVIEMBRE			
<b>Salidas Normales</b>			
Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
Compras de Materia Prima	\$ 22.277,79		
Mano de Obra Directa	\$ 447,87		
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.307,40		
Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 29,00		
IESS por Pagar	\$ 158,96		
Servicios Básicos por Pagar	\$ 35,00		
Gastos de Administración y Ventas	\$ 483,12		
Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 27.314,69	
<b>Salidas Excepcionales</b>			
Intereses Bancarios	\$ 21,90		
<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>			<b>\$ 27.840,29</b>



LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO				
SALIDAS DEL EFECTIVO				
DICIEMBRE				
<b>Salidas Normales</b>				
	Cuentas por Pagar	\$ 335,02		
	Compras de Materia Prima	\$ 32.091,67		
	Mano de Obra Directa	\$ 626,34		
	Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 1.346,40		
	Impuestos (Impuesto a la Renta)	\$ 604,47		
	Utilidades a trabajadores	\$ 586,06		
	Repuestos Maquinaria por Pagar	\$ 34,00		
	IESS por Pagar	\$ 158,96		
	Servicios Básicos por Pagar	\$ 45,00		
	Gastos de Administración y Ventas	\$ 497,12		
	Sueldos por Pagar	\$ 1.050,00		
	<b>Total Salidas Normales</b>		\$ 37.375,04	
<b>Salidas Excepcionales</b>				
	Intereses Bancarios	\$ 21,90		
	<b>Total Salidas Excepcionales</b>		\$ 262,80	
<b>Total Salidas Excepcionales</b>				<b>\$ 37.900,64</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO		
CEDULA FE 11-2-01		
CUENTAS POR PAGAR		
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011		
	Saldo Inicial	\$ 40.202,93
(-)	Pagos	\$ 36.182,64
	2011	\$ 4.020,29

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>	
<b>ANEXO FE 11-2-02</b>	
<b>PAGOS DE COSTOS Y GASTOS</b>	
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>	
Materia Prima	\$ 278.981,56
Mano de Obra Directa	\$ 5.544,09
Gastos Indirectos de Fabricación	\$ 15.919,60
Intereses Bancarios	\$ 262,80
Gasto de Administración y Ventas	\$ 4.240,44
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 284.525,65</b>

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>		
<b>ANEXO FE 11 -2 - 03</b>		
<b>IMPUESTO A LA RENTA Y RETENCIONES</b>		
<b>DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>		
	24% Impuesto a la Renta 2010	\$ 8.393,54
(-)	Imp. Pagados por Anticipado 2010	\$ 1.139,84
	Pago Impuesto a la Renta	\$ 7.253,70

<b>LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO</b>			
<b>ANEXO BG 12-01</b>			
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>			
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b>			
	Saldo Inicial		\$ 83.987,94
(+)	Ventas a Crédito		\$ 107.746,23
(=)	<b>Total</b>		<b>\$ 191.734,17</b>
(-)	<b>Cobros</b>		<b>\$ 176.971,79</b>
	2010	\$ 83.987,94	
	2011	\$ 92.983,85	
	<b>Saldo Final</b>		<b>\$ 14.762,38</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO													
CEDULA BG 12 02-01													
CEDULA DEL IVA													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
IVA COBRADO	\$ 3.235,54	\$ 3.522,09	\$ 3.577,56	\$ 3.035,15	\$ 4.149,54	\$ 3.667,32	\$ 3.017,70	\$ 3.464,30	\$ 3.543,06	\$ 3.488,12	\$ 3.537,49	\$ 4.860,62	\$ 43.098,49
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 3.235,54</b>	<b>\$ 3.522,09</b>	<b>\$ 3.577,56</b>	<b>\$ 3.035,15</b>	<b>\$ 4.149,54</b>	<b>\$ 3.667,32</b>	<b>\$ 3.017,70</b>	<b>\$ 3.464,30</b>	<b>\$ 3.543,06</b>	<b>\$ 3.488,12</b>	<b>\$ 3.537,49</b>	<b>\$ 4.860,62</b>	<b>\$ 43.098,49</b>
( - ) IVA PAGADO													
MATERIA PRIMA	\$ 2.330,63	\$ 2.442,71	\$ 2.704,52	\$ 2.368,52	\$ 3.817,15	\$ 2.539,88	\$ 2.351,97	\$ 2.711,30	\$ 2.751,89	\$ 2.701,25	\$ 2.673,33	\$ 3.851,00	\$ 33.244,15
SUMINISTROS	\$ 12,84	\$ 14,04	\$ 13,20	\$ 14,40	\$ 16,20	\$ 16,80	\$ 15,36	\$ 16,80	\$ 17,40	\$ 18,00	\$ 15,00	\$ 16,68	\$ 186,72
CAPACITACION	\$ 12,36	\$ 4,80	\$ 3,60	\$ 3,48	\$ 4,68	\$ 4,08	\$ 3,60	\$ 2,40	\$ 4,44	\$ 5,76	\$ 4,80	\$ 3,60	\$ 57,60
REPUESTOS	\$ 5,40	\$ 9,60	\$ 3,24	\$ 3,72	\$ 3,12	\$ 4,80	\$ 2,64	\$ 4,08	\$ 5,40	\$ 5,40	\$ 3,48	\$ 4,08	\$ 54,96
HONORARIOS	\$ 36,00	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 346,20
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 2.397,23</b>	<b>\$ 2.499,35</b>	<b>\$ 2.752,76</b>	<b>\$ 2.418,32</b>	<b>\$ 3.869,35</b>	<b>\$ 2.593,76</b>	<b>\$ 2.401,77</b>	<b>\$ 2.762,78</b>	<b>\$ 2.807,33</b>	<b>\$ 2.758,61</b>	<b>\$ 2.724,81</b>	<b>\$ 3.903,56</b>	<b>\$ 33.889,63</b>
<b>IVA A PAGAR</b>	<b>\$ 838,31</b>	<b>\$ 1.022,74</b>	<b>\$ 824,80</b>	<b>\$ 616,83</b>	<b>\$ 280,19</b>	<b>\$ 1.073,56</b>	<b>\$ 615,93</b>	<b>\$ 701,52</b>	<b>\$ 735,73</b>	<b>\$ 729,52</b>	<b>\$ 812,68</b>	<b>\$ 957,06</b>	<b>\$ 9.208,86</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO													
CEDULA BG 12 02-02													
CEDULA DE RETENCIONES DEL IVA													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
DESCRIPCIÓN	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
IMPUESTO PAGADO POR ANTICIPADO RET.	\$ 894,96	\$ 938,00	\$ 1.038,53	\$ 909,51	\$ 1.465,79	\$ 975,31	\$ 903,16	\$ 1.041,14	\$ 1.056,73	\$ 1.037,28	\$ 1.026,56	\$ 1.478,78	\$ 12.765,75
( - ) RET. EFECTUADAS													\$ -
MATERIA PRIMA	\$ 699,19	\$ 732,81	\$ 811,36	\$ 710,56	\$ 1.145,15	\$ 761,96	\$ 705,59	\$ 813,39	\$ 825,57	\$ 810,37	\$ 802,00	\$ 1.155,30	\$ 9.973,24
SUMINISTROS	\$ 3,85	\$ 4,21	\$ 3,96	\$ 4,32	\$ 4,86	\$ 5,04	\$ 4,61	\$ 5,04	\$ 5,22	\$ 5,40	\$ 4,50	\$ 5,00	\$ 56,02
CAPACITACION	\$ 8,65	\$ 3,36	\$ 2,52	\$ 2,44	\$ 3,28	\$ 2,86	\$ 2,52	\$ 1,68	\$ 3,11	\$ 4,03	\$ 3,36	\$ 2,52	\$ 40,32
REPUESTOS	\$ 1,62	\$ 2,88	\$ 0,97	\$ 1,12	\$ 0,94	\$ 1,44	\$ 0,79	\$ 1,22	\$ 1,62	\$ 1,62	\$ 1,04	\$ 1,22	\$ 16,49
HONORARIOS	\$ 36,00	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 28,20	\$ 346,20
<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 749,31</b>	<b>\$ 771,47</b>	<b>\$ 847,01</b>	<b>\$ 746,63</b>	<b>\$ 1.182,42</b>	<b>\$ 799,50</b>	<b>\$ 741,71</b>	<b>\$ 849,53</b>	<b>\$ 863,72</b>	<b>\$ 849,63</b>	<b>\$ 839,10</b>	<b>\$ 1.192,25</b>	<b>\$ 10.432,27</b>
<b>(=) SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO</b>	<b>\$ 145,65</b>	<b>\$ 166,54</b>	<b>\$ 191,53</b>	<b>\$ 162,88</b>	<b>\$ 283,37</b>	<b>\$ 175,81</b>	<b>\$ 161,45</b>	<b>\$ 191,61</b>	<b>\$ 193,01</b>	<b>\$ 187,65</b>	<b>\$ 187,46</b>	<b>\$ 286,54</b>	<b>\$ 2.333,48</b>

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO			
ANEXO BG 12 -03			
IMPUESTO A LA RENTA Y RETENCIONES			
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011			
	25% Impuesto a la Renta 2010		\$ 8.393,54
	Imp. Pagados por Anticipado		
(-)	2010		\$ 1.139,84
	Pago Impuesto Renta		\$ 7.253,70
	2011		
	Imp. Pagados por Anticipado 2011	\$ 38.442,72	
(-)	Retenciones efectuadas	\$ 33.069,26	
	Crédito Tributario 2011		\$ 5.373,46
	24% Impuesto a la Renta 2011		\$ 1.880,24

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO													
CEDULA BG 12 03-01													
IMPUESTO A LA RENTA													
DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011													
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
ANTICIPO RETENCION DEL IMPUESTO RENTA	233,06	7328,14	973,63	852,67	1374,17	914,36	7055,91	8133,90	8255,67	972,45	962,40	1386,36	38442,72
( - ) RETENCIONES REALIZADAS POR PAGAR													0,00
MATERIA PRIMA	194,22	6106,79	811,36	710,56	1145,15	761,96	5879,93	6778,25	6879,73	810,37	802,00	1155,30	32035,60
SUMINISTROS	1,07	35,1	33	36	40,5	5,04	38,4	42	43,5	45	37,5	5,004	362,11
CAPACITACION	2,06	28	21	20,3	27,3	2,856	21	14	25,9	33,6	28	2,52	226,54
REPUESTOS	0,45	24	8,1	9,3	7,8	1,44	6,6	10,2	13,5	13,5	8,7	1,224	104,81
HONORARIOS	30	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	28,2	340,20
SUBTOTAL	227,80	6222,09	901,66	804,36	1248,95	799,50	5974,13	6872,65	6990,83	930,67	904,40	1192,25	33069,26
(=) SUBTOTAL CREDITO TRIBUTARIO	5,26	1106,06	71,97	48,31	125,23	114,86	1081,79	1261,25	1264,85	41,77	58,00	194,11	5373,46

LOFAC INDUSTRIA DE CALZADO					
ANEXO BG 12-05					
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011					
DESCRIPCIÓN	MAQUINARIA	EQUIPO OFICINA	EQUIPO DE COMPUTACION	HERRAMIENTAS	VEHICULO
Saldo Inicial	\$ 4.184,00	\$ 53,40	\$ 260,00	\$ 512,75	\$ 1.212,00
(+) Depreciación del Período	\$ 4.184,04	\$ 260,04	\$ 260,04	\$ 512,75	\$ 1.212,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 8.368,04</b>	<b>\$ 313,44</b>	<b>\$ 520,04</b>	<b>\$ 1.025,50</b>	<b>\$ 2.424,00</b>



## **UNIVERSIDAD DE CUENCA**

***FALCUTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS***  
***ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORIA***

**“DISEÑO DE TESIS”**

**“SISTEMA DE PRESUPUESTOS PARA UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN DE  
CALZADO APLICADO A LOFAC”.**

**ALUMNA:**

**NANCY CAROLINA QUITO SALINAS**

**ASESOR:**

**ECO. FRANCISCO MUÑOZ**

***CUENCA – ECUADOR***

***2011 - 2012***

## **2. “SISTEMA DE PRESUPUESTOS PARA UNA EMPRESA DE PRODUCCIÓN DE CALZADO APLICADO A LOFAC”**

### **2.- RESUMEN EJECUTIVO**

El presupuesto es una herramienta administrativa fundamental para medir el desempeño en toda organización, ya que forma parte del ciclo administrativo de planear, actuar y controlar. Por lo que su aplicación es de gran importancia para que se planeen con acierto las operaciones, ingresos y gastos, que una empresa quiera realizar en un futuro.

El presente trabajo va a ser desarrollado en la empresa LOFAC, que se dedica a la producción exclusiva de calzado para damas, el mismo que va a ser de gran utilidad, ya que el Presupuesto constituirá una guía para que se pueda actuar en el futuro en la toma oportuna de decisiones.

Para esto he planteado la aplicación de una metodología adecuada para elaborar un presupuesto con el fin de diseñar correctamente un Sistema Presupuestario, para empresas industriales de calzado.

Mi trabajo de tesis contiene estudios sobre los aspectos generales del presupuesto, análisis de los gastos e ingresos de la empresa, evaluación de la inversión, coordinación y ayuda con las diferentes áreas administrativas, de producción, consultas en las diferentes zonas del mercado en el que actúa la entidad y finalmente caso práctico.

### **3.- ANTECEDENTES.**

#### **3.1.- IMPORTANCIA DEL TEMA.**

Los presupuestos son importantes para LOFAC al ser una herramienta para plantear y controlar las actividades y el comportamiento de indicadores económicos para diferentes aspectos financieros y administrativos contables, dado que cuando menor sea la incertidumbre menores serán los riesgos por asumir.

Esto significa, que cuanto mayor sea la variación, mayor será la investigación que debe realizarse sobre la influencia que ejercerán los factores no controlables en la empresa, sobre sus resultados finales.

Además por la importancia y utilidad que va a tener en la Empresa “LOFAC”, ya que le va a permitir planear con conocimiento sus operaciones, los ingresos y gastos, para la obtención de resultados, también es relevante porque debemos considerar todos los elementos contables, como son activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos los cuales nos llevan a la evaluación de un análisis financiero.

#### **3.2.- DELIMITACIÓN DEL TEMA.**

**Contenido:** Presupuestos

**Campo de Aplicación:** Presupuesto Maestro

**Espacio:** Empresa LOFAC

**Período:** Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2011.

**Tema:** “Sistema de presupuestos para una empresa de producción de calzado aplicado a LOFAC”.

### **3.3.- JUSTIFICACIÓN DEL TEMA**

#### **Criterio Académico.**

- ✓ Material de apoyo para otras tesis y trabajos académicos.
- ✓ Guía de consulta, para quienes necesiten conocer sobre el tema.
- ✓ Manual bibliográfico para alumnos y público en general.

#### **Criterio Institucional.**

El sistema presupuestario es de gran importancia en toda institución, razón por la cual quiero aportar con mis conocimientos, mediante la elaboración de una guía académica para trabajos futuros.

#### **Criterio Social.**

Este estudio podría ayudar a futuros empresarios, microempresarios, proveedores, clientes y público en general a tomar las mejores decisiones en cuanto a su economía.

#### **Criterio Personal.**

Se realizará el estudio del presupuesto maestro porque a más de profundizar nuestros conocimientos en esta área podré contribuir con el desarrollo de la Empresa LOFAC brindándoles una herramienta de apoyo la misma que puedan utilizar para el logro de sus objetivos.

#### **Criterio de Factibilidad.**

La realización es posible ya que existe el compromiso por parte de LOFAC en brindar la información correcta y necesaria para la elaboración de la misma.



### **3.4.- DESCRIPCIÓN DEL OBJETO DE ESTUDIO**

#### **3.4.1 RAZÓN SOCIAL**

La empresa industrial LOFAC es el objeto de mi estudio, está conformada por 2 socios, el Sr. Fernando Mauricio Loja Zhicay que a su vez es el representante legal de la misma y su conyuge la Sra.Lourdes Marca.

#### **UBICACIÓN**

LOFAC esta ubicada en la Provincia del Azuay, cantòn Gualaceo, en la Av. 3 de noviembre 2-76 y Jaime Roldos.

#### **OBJETIVOS DE LA INSTITUCIÓN.**

- ✓ Cumplir las especificaciones requeridas por el cliente.
- ✓ Cumplir oportunamente con tiempos de entrega especificados.
- ✓ Mejorar permanentemente las actividades y resultados.
- ✓ Brindar satisfacción al cliente.

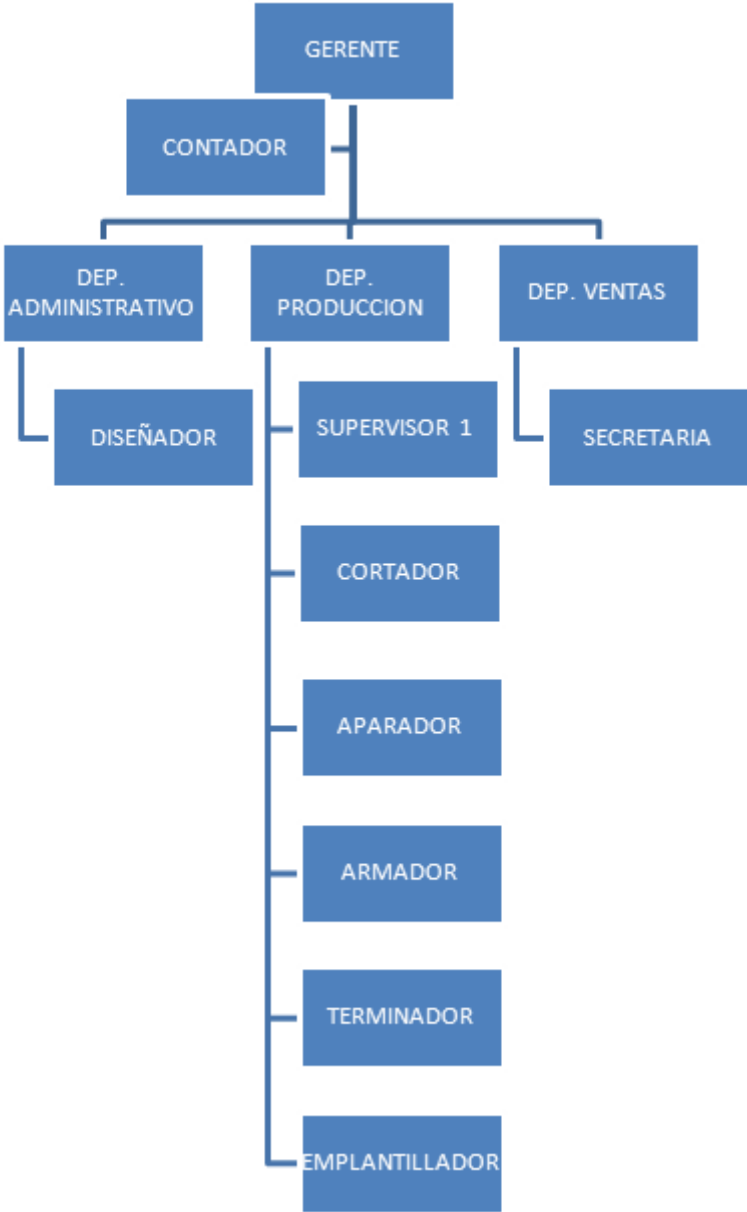
#### **MISIÓN**

La Misión de LOFAC es la de satisfacer al cliente ofreciendo productos de calzado exclusivo de damas que cumplan debidamente los requerimientos en términos de calidad y tiempo de entrega, lográndolo a través de un equipo competente con oportunidades de desarrollo, en un ambiente orientado al aprendizaje y a un crecimiento permanente..

#### **VISIÓN**

Tener imagen y liderazgo nacional consolidado, por la calidad tecnológica y competencia del personal en la elaboración de productos de calzado exclusivos para damas obteniendo un crecimiento en la participación en el mercado nacional.

**ORGANIGRAMA FUNCIONAL**



#### **4.- MARCO TEORICO**

- Definición de Presupuesto
- Funciones del Presupuesto
- Clases de Presupuestos.
- Etapas del Sistema Presupuestario.

#### **Definición de Presupuesto**

“Es un método sistemático y formalizado para lograr las responsabilidades directas de planificación, coordinación y control. En particular comprende el desarrollo y la aplicación de:

- 7 Objetivos empresariales generales a largo plazo.
- 8 Especificación de las metas de la empresa.
- 9 Desarrollo de un plan general de utilidades a largo plazo.
- 10 Un plan de utilidades a corto plazo detallado por responsabilidades particulares (divisiones, productos, proyectos).
- 11 Un sistema de informes periódicos de resultados detallados por responsabilidades asignadas.
- 12 Procedimientos de seguimiento”<sup>11</sup>.

#### **Comentario:**

Este concepto nos ayuda a determinar que es un presupuesto y las áreas en las que la empresa se encuentran relacionadas, para determinar un presupuesto debe antes existir la necesidad de pronosticar anticipadamente los hechos, un control de las actividades de la entidad, para así medir su desempeño.

El presupuesto es considerado como un instrumento por algunos autores, que nos ayuda a planificar en términos financieros las operaciones que va a realizar la empresa y, los recursos con los que cuenta para poder alcanzar sus metas en un período determinado.

---

<sup>11</sup>Jean Meyer, Gestión Presupuestaria, p 21.

## **Funciones del Presupuesto.**

“Las funciones que desempeña el presupuesto dependen en gran parte de la propia dirección de la empresa. Las necesidades y expectativas de los directivos y el uso que hagan de los presupuestos, están fuertemente influidos por una serie de factores relacionados con los antecedentes gerenciales y con el sistema empresarial.

De manera ideal, la dirección espera que la función presupuestal proporcione parte de lo que sigue:

9. Una herramienta analítica, precisa y oportuna.
10. La capacidad para predecir el desempeño
11. El soporte para la asignación de recursos.
12. La capacidad para controlar el desempeño real en curso.
13. Advertencias de las desviaciones respecto de los pronósticos.
14. Indicios anticipados de las oportunidades o de los riesgos venideros.
15. Capacidad para emplear el desempeño pasado como guía o instrumento de aprendizaje.
16. Concepción comprensible, que conduzca a un consenso y el respaldo del presupuesto anual.”<sup>12</sup>

## **Comentario:**

En relación a las funciones el presupuesto es considerado por algunos autores como una herramienta administrativa que sirve a la alta gerencia para evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados mediante una comparación entre lo histórico y lo que estuvo presupuestado.

## **Clases de Presupuesto**

### **✓ “PRESUPUESTOS DE OPERACIÓN O ECONOMICOS**

---

<sup>12</sup> H.W Sweeny, Rachlin Robert, Manual de Presupuestos

Incluyen la presupuestación de todas las actividades de gestión para el período presupuestario al cual se elabora y cuyo contenido a menudo se resume en un estado de pérdidas y ganancias proyectado. Entre éstos podrían incluirse:

- ✓ Ventas
- ✓ Producción
  - Materia Prima
  - Mano de Obra
  - Gastos Indirectos de Fabricación
- ✓ Compras
- ✓ Uso de materiales
- ✓ Mano de obra
- ✓ Gastos de operación

## **PRESUPUESTOS FINANCIEROS**

Incluyen el cálculo de partidas y/o rubros que inciden fundamentalmente en los recursos y usos financieros. Conviene en este caso destacar el de caja o tesorería y el de capital, también conocido como de erogaciones o capitalizables.

### **“PRESUPUESTO DE MATERIALES**

Este presupuesto asegura que la materia prima se tendrá disponible en las cantidades necesarias y en el momento requerido por el proceso y se encarga de estimar el presupuesto de los materiales que debe utilizar una empresa para su producción en un período determinado.

### **PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA DIRECTA**

Este presupuesto trata de diagnosticar claramente las necesidades de recursos humanos y cómo actuar, de acuerdo con dicho diagnóstico para satisfacer los requerimientos de la producción planeada.

Debe permitir la determinación del estándar en horas de mano de obra para cada tipo de línea que produce la empresa, así como la calidad de mano de obra que se requiere, con lo cual se puede detectar si se necesitan más recursos humanos o si los actuales son suficientes.

Una vez calculado el número de obreros requeridos, se debe determinar qué costará esa cantidad de recursos humanos, o sea, traducir el presupuesto de mano de obra directa, expresada en horas estándar o en número de personas y calidad, a unidades monetarias, es decir, calcular el presupuesto del costo de mano de obra.

## **PRESUPUESTO DE GASTOS INDIRECTOS DE FABRICACION**

Son estimados de manera directa o indirecta intervienen en toda la etapa del proceso producción, son gastos que se deben cargar al costo del producto. Es importante considerar un presupuesto de Gastos de Mantenimiento, el cual también impacta los gastos de fabricación.

Este presupuesto debe coordinarse con los presupuestos anteriores para evitar un gasto innecesario que luego no se pueda revertir.

## **PRESUPUESTO DEL EFECTIVO**

Es un reflejo de la situación de los ingresos o egresos del efectivo por periodos intermedios y durante un tiempo específico”<sup>13</sup>.

### **Comentario**

El presupuesto no tiene una estructura definida debido a que cada clase de presupuesto se lo elabora de acuerdo a la información que requiere en la empresa, basado en las proyecciones para el cumplimiento de sus objetivos y metas, por lo

---

<sup>13</sup> Glenn A. Welsch, Presupuestos, Planificación y Control de Utilidades.

que es indispensable tener el conocimiento previo de las necesidades de la entidad, para de esta manera saber qué clase de presupuesto se requiere implementar en la misma.

## **Etapas del Sistema Presupuestario**

### **PLANIFICACIÓN**

En esta etapa se hace un diagnóstico estratégico del negocio en procura de analizar las variables del entorno que afectan al país y a la región para determinar el impacto que tienen en el sector al cual pertenece la empresa. También se analizan internamente la empresa para encontrar cuáles son sus fortalezas y debilidades. Con base en este análisis se formulan los planes, los objetivos, las políticas y estrategias que permitan el alcance de los objetivos.

### **ELABORACIÓN:**

En esta etapa se centra en la preparación de los presupuesto operativos de Ventas, producción, costos y gastos, al igual que los presupuestos financieros, también se debe hacer un análisis de las implicaciones financieras en los objetivos que se hayan definido. Después de aprobado el presupuesto, este se debe promulgar para que sea conocido en toda la empresa.

### **APROBACIÓN:**

La aprobación, por parte de la dirección general, de las previsiones que han ido realizando los distintos responsables supone evaluar los objetivos que pretende alcanzar la entidad a corto plazo, así como los resultados previstos en base de la actividad que se va a desarrollar.

## **EJECUCIÓN:**

En esta etapa se debe determinar las metas específicas para cada una de las áreas funcionales de la empresa y el lapso de tiempo que deben ser alcanzadas esos objetivos, es aquí donde se asignan los recursos para poner en marcha el plan presupuestal. El grado de alcance de los objetivos se debe plasmar en los informes de ejecución.

## **CONTROL:**

En esta etapa se deben definir los criterios para la identificación y solución de problemas que se presenten en la etapa de ejecución. En esta etapa del proceso presupuestario en la que hay que comparar lo presupuestado con lo real. Con esto se busca determinar las variaciones que se hayan presentado para analizarlas y tomar las medidas correctivas tendientes a ajustar el presupuesto a la realidad de la empresa.

## **EVALUACIÓN:**

Esta es la etapa del análisis crítico del proceso presupuestal, el cual se debe hacer a la luz de los resultados obtenidos, para tratar de identificar causas y efectos.”<sup>14</sup>

## **Comentario:**

El presupuesto debe de realizarse considerando sus etapas de: preiniciación, elaboración, control y evaluación, para que exista una coordinación entre las áreas existentes de la empresa, logrando de esta manera el correcto uso del presupuesto, ya que servirá para la toma oportuna de decisiones en la administración.

---

<sup>14</sup>MENDOZA, Callixto, Presupuesto para Empresas de Manufactura.



## **6.- PROBLEMATIZACION**

### ***Problema Central***

La empresa LOFAC no cuenta con metas fijas a largo plazo, por lo que no existe información oportuna para la toma de decisiones por parte de la gerencia, tampoco se cuenta con información histórica para las proyecciones respectivas.

### ***Problemas Complementarios***

- El personal de LOFAC no cuenta con una capacitación adecuada para la elaboración de un Sistema Presupuestario, debido a la falta de preparación académica por parte de los administradores puesto que esta empresa es por herencia familiar y siempre se ha llevado de manera empírica la contabilidad y administración de la misma.
- No se realiza un autoanálisis periódico, por lo que existen deficiencias en el control sobre el manejo eficiente de los insumos.

## **7.- OBJETIVOS GENERALES**

### **7.1 OBJETIVO GENERAL**

Diseñar, elaborar y evaluar un sistema de presupuestos para una empresa de producción de calzado aplicado a la empresa LOFAC para el período comprendido desde el 1° de Enero al 31 de Diciembre de 2011, mejorando así las condiciones financieras y de operación para obtener resultados satisfactorios a la empresa en dicho período.

### **7.2 OBJETIVO ESPECÍFICOS**

- ✓ Determinar el manejo adecuado de la información presupuestaria, formulando el presupuesto de manera adecuada en la administración de la empresa, facilitando así la toma oportuna de decisiones.
- ✓ Propiciar el control presupuestario realizando regulaciones pertinentes en caso de errores.

- ✓ Conocer el funcionamiento del presupuesto en empresas de producción de calzado.
- ✓ Determinar y aplicar un diseño de presupuesto apropiado para la Empresa LOFAC.
- ✓ Realizar correcciones presupuestarias pertinentes que ayuden al proceso de toma de decisiones.

## **8.- ESQUEMA TENTATIVO**

El esquema tentativo de mi trabajo es el siguiente:

### 6. Antecedentes

#### 1.2 LOFAC

##### 1.2.1 Constitución

##### 1.2.2 Objetivos

##### 1.2.3 Misión y Visión

##### 1.2.4 Estructura Organizacional

### 7. Bases teóricas – presupuestos

#### 1.10 Concepto

#### 1.11 Importancia

#### 1.12 Principios

#### 1.13 Ventajas y Desventajas

#### 1.14 Clasificación del Presupuesto

#### 1.15 Etapas del Presupuesto

#### 1.16 Presupuesto Maestro

##### 1.16.1 Presupuesto Operativo

##### 1.16.2 Presupuesto Financiero

#### 1.17 Estado de Pérdidas y Ganancias presupuestado

#### 1.18 Balance General Presupuestado

### 8. Diseño del presupuesto maestro para empresas de producción

#### 3.1 Empresa Industrial

#### 3.2 Presupuesto Maestro a la empresa LOFAC

##### 3.2.1 Elaboración del Presupuesto Operacional aplicado a la empresa LOFAC

##### 3.2.1.1 Presupuesto de Ventas aplicado a la empresa LOFAC

##### 3.2.1.2 Presupuesto de Producción aplicado a la empresa LOFAC

3.2.1.3 Presupuesto de requerimiento de Materia Primera aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.1.4 Presupuesto de compras de materia prima aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.1.5 Presupuesto de mano de obra aplicado a la empresa LOFAC

3.2.1.6 Presupuesto de Gastos indirectos de fabricación aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.1.7 Presupuesto de Gastos de administración y ventas aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.1.8 Presupuesto de gastos financieros aplicado a la empresa LOFAC

3.2.1.9 Costos de ventas presupuestado aplicado a la empresa LOFAC

3.2.1.10 Estado de Pérdidas y Ganancias presupuestado aplicado a la Empresa LOFAC

3.2.2 Elaboración del Presupuesto Financiero aplicado a la empresa LOFAC

3.2.2.1 Flujo de Efectivo presupuestado aplicado a la empresa LOFAC

3.2.2.2 Balance General Presupuestado

## 9. Análisis financiero

### 4.1 Índices Financieros

#### 4.1.1 Índice de liquidez

#### 4.1.2 Índice de gestión o de actividad

#### 4.1.3 Índice de rentabilidad

## 10. Conclusiones y recomendaciones

### 5.1 Conclusiones

### 5.2 Recomendaciones

## ANEXOS

## BIBLIOGRAFIA

## **9.- METODOS Y TECNICAS**

La presente investigación se realizara con la utilización del Método Deductivo, para la redacción de la parte teórica, este método sigue un proceso sintético-analítico; se presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales de las cuales se extraen conclusiones o consecuencias en las que se aplica; o se examinan casos particulares sobre las bases de las afirmaciones generales presentadas.

Para la realización de la parte práctica se utilizará el Método Inductivo, que consiste en un proceso analítico-sintético mediante el cual se parte del estudio de casos como hechos particulares de un principio o ley general que los rige.

En el siguiente cuadro se presentan las técnicas que van a ser utilizadas en esta investigación.

MATRIZ PARA LA DEFINICIÓN DE LAS TECNICAS DE INVESTIGACIÓN						

LISTADO DE VARIABLES	TECNICAS CUANTITATIVAS			TECNICAS CUALITATIVAS		
	ESTADISTICA	REGISTRO	ENCUESTA	ENTREVISTA	OBSERVACION	TESTIMONIO
Presupuesto						
Control Presupuestario						
Metas						
Situación Financiera						
Evaluación del logro de los objetivos						
Ventas						
Inversiones						
Período Presupuestado						
Ingresos						
Cantidad de Horas Laborables						
Compras						
Cantidad Producida						
Gastos de Administración y Ventas						
Inventarios						
Costo de Ventas						
Costos Indirectos de Fabricación						
Costo de Productos en Proceso						
Costo de Productos Terminados						
Índices de Liquidez						
Índices de Solvencia						
Índices de Rentabilidad						
		100%				
		75%				
		50%				
		25%				

## **10.- DISEÑO METODOLOGICO**

### **Recolección y Procesamiento de Información:**

Mi trabajo se basara en el análisis de todo el universo de investigación, que para este caso es la Empresa LOFAC. Se utilizara técnicas cuantitativas como: estadística, registro, encuestas, y técnicas cualitativas como: entrevistas, grupos observación y testimonios.

Para el procesamiento de esta información se va utilizar el programa de Excel, para la redacción se utilizara Word y para la presentación se utilizara Power Point.

### **Análisis de la Propuesta:**

La información será ordenada en base a los capítulos de la tesis, el análisis cuantitativo de la información se realizara a través de la lectura de cuadros y gráficos y se explicara los resultados por medio de la relación causa-efecto.

Para el diseño de mi propuesta voy a tener una visión de futuro y un análisis profundo de la misma.

### **Redacción:**

- ✓ Elaboración del informe o texto preliminar
- ✓ Revisión del Texto Preliminar (Asesor o Director).
- ✓ Elaboración de reajustes del texto, en base a los comentarios y sugerencias.
- ✓ Elaboración del Texto definitivo
- ✓ Entrega del texto o presentación de la tesis.

## **11.- VARIABLES Y CATEGORIAS**

Las principales variables y categorías que me van a servir de ayuda para la elaboración de mi trabajo son las siguientes:

<b>VARIABLES</b>	<b>CATEGORIAS</b>
Presupuesto	• Integridad
Control Presupuestario	• Consistencia
Metas	• Eficiencia
Situación Financiera	• Profesionalismo
Procedimientos	• Flexibilidad
Evaluación del logro de los objetivos	• Precisión
Ventas	• Confianza
Inversiones	• Orden
Periodo Presupuestado	• Efectividad
Ingresos	• Eficacia
Cantidad de Horas Laborables	• Objetividad
Compras	• Uniformidad
Cantidad Producida	• Veracidad
Gastos de Administración y Ventas	• Calidad
Inventarios	
Costo de Ventas	
Costos Indirectos de Fabricación	
Costo de Productos en Proceso	
Costo de Productos Terminados	
Índices de Liquidez	
Índices de Solvencia	
Índices de Rentabilidad	

## 12.- CRONOGRAMA

### C R O N O G R A M A

ACTIVIDADES	JUNIO				JULIO				AGOSTO				SEPTIEMBRE				OCTUBRE				NOVIEMBRE			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
<b>CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES</b>																								
1. Recolección de todos los datos necesarios a través de la entrevista e investigación referentes a los antecedentes.																								
2. Redacción de la información necesaria y pertinente.																								
3. Revisión																								
4. Reajustes																								
<b>CAPÍTULO 2. BASES TEÓRICAS – EL PRESUPUESTO</b>																								
1. Investigación profunda de cada etapa que comprende el presupuesto, utilizando las técnicas necesarias.																								
2. Análisis y redacción de la información obtenida.																								
3. Formulación de las observaciones y comentarios.																								
4. Revisión																								
5. Reajustes																								
<b>CAPÍTULO 3. DISEÑO DEL PRESUPUESTO MAESTRO PARA EMPRESAS DE PRODUCCIÓN</b>																								
1. Recolección de la información necesaria y requerida para la elaboración del presupuesto.																								
2. Procesamiento de los datos obtenidos, utilizando el programa Word y Excel.																								
3. Análisis del Presupuesto Maestro obtenido																								
4. Redacción de las observaciones y comentarios																								
5. Revisión																								
6. Reajustes																								
<b>CAPÍTULO 4. ANÁLISIS FINANCIERO</b>																								
1. Índices Financieros																								
2. Índice de liquidez																								
3. Índices de gestión o de actividad																								
4. Índices de rentabilidad																								
5. Revisión																								
6. Reajustes																								
<b>CAPÍTULO 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>																								
1. Formulación de las conclusiones y recomendaciones pertinentes al final del trabajo.																								
2. Revisión																								
3. Reajustes																								



### **13.- BIBLIOGRAFIA**

BURBANO, Jorge, 2005<sup>3</sup>, Presupuestos: Enfoque de Gestión, planeación y control de recursos, Edit. Mc. Graw Hill, Colombia.

GRYNA, Frank, VALLHONRANT, Bov, JOSEP y María, 1993<sup>1</sup>, Formación para la calidad/ Manual de control de calidad, Edit. Mc Graw Hill, Madrid.

HORNGREN, Charles; SUNDEM, Garl L, Stration, William O; Reyes Guerrero, Francisco, Morales, Paulina, 2001<sup>11</sup>, Introducción a la contabilidad administrativa, Edit. Pearson Education, México.

HORNGREN, Charles; Foster, George; Datar, Srikant M; Coro Pando, Julio Silverio, 2002, Contabilidad de Costos: Un enfoque gerencial, Pearson Education, México.

PADILLA, Luis, Presupuestos Empresariales en el Ecuador, 2003<sup>1</sup>, Edit. Ediciones Quito, Ecuador.

PANIGUA, Víctor, 1993<sup>4</sup>, Sistema de Control Presupuestario, Edit. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, México.

CHARLES T. Horngren, Gary L. Sundem, Contabilidad Administrativa, Pearson Educación, 2006

BURBANO, Jorge, 1995<sup>2</sup>, Enfoque moderno de planeación y control de recursos, Edit. Mc. Graw-Hill., Mexico.

FORERO, John, Nueva Gestión Pública con Enfoque Participativo. En: Revista, Presupuestos Participativos y Control Social N<sup>0</sup>3.

HILTON, Welch, Presupuestos: Planificación y Control, 6ta edición, Edit. Pearson Educación.

CARDENAS, Raul, Presupuestos Teoría y Práctica, Edit. Mc. Graw-Hill., Mexico.

MOCCIARO, Osvaldo, 1993, Presupuesto Integrado, Edit. Macchi, Buenos Aires-Argentina.

ROSS, Stephen, Finanzas Corporativas, Edit. Mc. Graw-Hill., Mexico, 5° Ed.

<http://www.fdapamalaga.org/files/fdapa/cdformacion/Introcontabilidad/Guia/Textos/Economia/presup.html>

[http://www.supercias.gov.ec/paginas\\_hm/societario/indicadores.htm](http://www.supercias.gov.ec/paginas_hm/societario/indicadores.htm)

<http://www.ocepre.gov.ve/conceptos/conceptos.html>

<http://www.gestiopolis.com/canales/financiera/articulos/41/presupesto.htm>

<http://www.loscostos.info/presmaestro.html>

<http://www.ecofinanzas.com/diccionario/P/PRESUPUESTODEEFECTIVO>

